

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS



TESIS

“El control interno y las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes
Gutenberg en el año 2022”

AUTORAS:

Bach. Carrasco Alincaestre, Wendy Miluska Concepción &

Bach. Salas Sánchez, Rosa

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Mg. Hermoza Ochante, Rubén Edgar

ID ORCID: 0000-0003-4769-0101

DNI: 42037740

LIMA - PERÚ

2023

INFORME DE SIMILITUD

N°035-2023-UPCI-FCEYN-REHO-T

A : **MG. HERMOZA OCHANTE RUBÉN EDGAR**
Decano (e) de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

DE : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**
Docente Operador del Programa Turnitin

ASUNTO : Informe de evaluación de Similitud de Tesis:
BACHILLER CARRASCO ALINCASTRE, WENDY MILUSKA CONCEPCION
BACHILLER SALAS SANCHEZ, ROSA


FECHA : Lima, 20 de Julio de 2023.

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático **Turnitin** (con las configuraciones de excluir citas, excluir bibliografía y excluir oraciones con cadenas menores a 20 palabras) se ha analizado la Tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO Y LAS OPERACIONES DE TESORERÍA EN LA ASOCIACIÓN CULTURAL JOHANNES GUTENBERG EN EL AÑO 2022”**, presentado por las Bachilleres **CARRASCO ALINCASTRE, WENDY MILUSKA CONCEPCION** y **SALAS SANCHEZ, ROSA**.
2. Los resultados de la evaluación concluyen que la Tesis en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 26%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución N° 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
3. Al término análisis, las Bachilleres en mención **PUEDEN CONTINUAR** su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes

Es cuanto hago de conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,


.....
MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR
Universidad Peruana de Ciencias e Informática
Docente Operador del Programa Turnitin

Adjunto:

- *Recibo digital turnitin*
- *Resultado de similitud*

DEDICATORIA

A nuestro guía de vida, que muestra el camino correcto a seguir y propone los tiempos perfectos para nuestras dificultades y bendiciones, Dios.

AGRADECIMIENTO

A nuestra alma mater UPCI, por los momentos de aprendizaje, investigación, lecciones de vida y experiencias que nos acompañan como profesionales.

PRESENTACIÓN

Como cúspide de nuestro proceso de formación profesional, cumpliendo con la inquietud hacia la investigación en el área contable, presentamos nuestra tesis “**El control interno y las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022**”; investigación que correlaciona el control interno con las operaciones de tesorería, analizando las cuestiones teóricas y metodológicas necesarias para fundamentar las recomendaciones a empresas con características similares a la Asociación Cultural Johannes Gutenberg.

Consideramos pertinente aclarar que el desarrollo de la tesis cumplió a cabalidad el reglamento de la UPCI, las normas APA para el desarrollo del informe y los aspectos éticos necesarios en cada etapa de la investigación.

Bach. Carrasco Alincaestre, Wendy Miluska Concepción &

Bach. Salas Sánchez, Rosa

ÍNDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
PRESENTACIÓN	iii
ÍNDICE	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Realidad problemática	1
1.2. Planteamiento del problema	3
1.2.1. Problema General	3
1.2.2. Problemas Específicos	4
1.3. Hipótesis de la investigación	4
1.3.1. Hipótesis General	4
1.3.2. Hipótesis Específicas	4
1.4. Objetivos de la Investigación	5
1.4.1. Objetivo General	5
1.4.2. Objetivos Específicos	5
1.5. Variables, dimensiones e indicadores	6
1.6. Justificación del estudio	6
1.7. Antecedentes nacionales e internacionales	7
1.8. Marco Teórico	10
1.8.1. Control interno	10
1.8.2. Operaciones de tesorería	12
1.9. Definición de términos básicos.....	16
II. MÉTODO	17

2.1. Tipo y diseño de investigación	17
2.2. Población y Muestra	17
2.3. Técnicas para la recolección de datos	18
2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos.....	18
2.5. Procesamiento y análisis de datos.....	20
2.6. Aspectos éticos.....	20
III. RESULTADOS	21
3.1. Resultados descriptivos	21
3.1.1. Resultados sobre el Control Interno.....	21
3.1.2. Resultados sobre Operaciones de tesorería	33
3.2. Prueba de normalidad	45
3.3. Contrastación de las Hipótesis.....	48
IV. DISCUSIÓN	51
V. CONCLUSIONES	52
VI. RECOMENDACIONES.....	53
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	54
ANEXOS.....	57
Anexo 1. Matriz de Consistencia.....	57
Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos.....	59
Anexo 3. Base de datos	61
Anexo 4. Evidencia de similitud digital	63
Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio.....	66
Anexo 6. Formatos de validación de instrumento.....	68

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1. Dimensiones e indicadores de control interno</i>	<i>6</i>
<i>Tabla 2. Dimensiones e indicadores de operaciones de tesorería.....</i>	<i>6</i>
<i>Tabla 3. Análisis de Cronbach.....</i>	<i>19</i>
<i>Tabla 4. Detalle Alfa de Cronbach.....</i>	<i>19</i>
<i>Tabla 5. Resultados a P1. ¿Considera que las políticas de control interno son coherentes en la Asociación?.....</i>	<i>21</i>
<i>Tabla 6. Resultados a P2. ¿En su experiencia se han aplicado efectivamente las políticas de control en la Asociación?.....</i>	<i>22</i>
<i>Tabla 7. Resultados a P3. ¿Observa que se cumplen las funciones de control efectivamente en la Asociación?.....</i>	<i>23</i>
<i>Tabla 8. Resultados a P4. ¿Le parece que la Asociación propicia un ambiente de control interno adecuado?.....</i>	<i>24</i>
<i>Tabla 9. Resultados a P5. ¿Considera que los riesgos inherentes al control se administran efectivamente en la Asociación?</i>	<i>25</i>
<i>Tabla 10. Resultados a P6. ¿Considera que en la Asociación se toma en cuenta la incertidumbre de algunos procesos contables?.....</i>	<i>26</i>
<i>Tabla 11. Resultados a P7. ¿En su experiencia se han realizado pronósticos efectivos en la empresa para asegurar los procesos contables?.....</i>	<i>27</i>
<i>Tabla 12. Resultados a P8. ¿Considera que se toman decisiones acertadas en la Asociación en los relativo al control interno?.....</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 13. Resultados a P9. ¿Observa que se ejecuta adecuadamente el plan operativo en la Asociación en el marco del control interno?.....</i>	<i>29</i>
<i>Tabla 14. Resultados a P10. ¿Le parece que las estrategias del plan operativo se ejecutan para asegurar un efectivo control en la Asociación?</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 15. Resultados a P11. ¿Observa que se ejecutan controles efectivos relacionados a evitar excesos en los costos operativos?.....</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 16. Resultados a P12. ¿Considera que se realiza una adecuada planificación del análisis del costo en la Asociación?.....</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 17. Resultados a P13. ¿Le parece que la Asociación prevé acciones adecuadas para actuar en el caso de ocurrir déficit?</i>	<i>33</i>
<i>Tabla 18. Resultados a P14. ¿Considera que se negocian favorablemente los financiamientos para la Asociación?</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 19. Resultados a P15. ¿Observa que se tiene un plan de acción para las condiciones de excedentes en la Asociación?.....</i>	<i>35</i>

<i>Tabla 20. Resultados a P16. ¿Considera que los excedentes de la Asociación se invierten favorablemente?.....</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 21. Resultados a P17. ¿Observa que las estrategias de cobranza se aplican satisfactoriamente en la Asociación?</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 22. Resultados a P18. ¿Le parece que la gestión de pagos en la Asociación es efectiva y coherente?.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 23. Resultados a P19. ¿Considera que se tiene un control efectivo de los vencimientos de cuentas por pagar en la Asociación?</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 24. Resultados a P20. ¿Se cuenta con un fondo de previsión para situaciones imprevistas en la Asociación?</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 25. Resultados a P21. ¿Le parecen adecuados los procedimientos y tiempos de arqueo de caja en la Asociación?</i>	<i>41</i>
<i>Tabla 26. Resultados a P22. ¿Observa que se realizan estrictamente los arqueos sorpresivos de caja en la Asociación?</i>	<i>42</i>
<i>Tabla 27. Resultados a P23. ¿Se realiza un adecuado control previo en los procesos más importantes de la Asociación?</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 28. Resultados a P24. ¿Se cumplen los tiempos establecidos para la realización del control previo en la Asociación?.....</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 29. Normalidad de las variables</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 30. Contraste de hipótesis general.....</i>	<i>48</i>
<i>Tabla 31. Contraste específico 1</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 32. Contraste específico 2</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 33. Contraste específico 3</i>	<i>50</i>

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1. Objetivos y componentes del control interno.....</i>	<i>11</i>
<i>Figura 2. Resultados a P1. ¿Considera que las políticas de control interno son coherentes en la Asociación?.....</i>	<i>21</i>
<i>Figura 3. Resultados a P2. ¿En su experiencia se han aplicado efectivamente las políticas de control en la Asociación?.....</i>	<i>22</i>
<i>Figura 4. Resultados a P3. ¿Observa que se cumplen las funciones de control efectivamente en la Asociación?.....</i>	<i>23</i>
<i>Figura 5. Resultados a P4. ¿Le parece que la Asociación propicia un ambiente de control interno adecuado?.....</i>	<i>24</i>
<i>Figura 6. Resultados a P5. ¿Considera que los riesgos inherentes al control se administran efectivamente en la Asociación?</i>	<i>25</i>
<i>Figura 7. Resultados a P6. ¿Considera que en la Asociación se toma en cuenta la incertidumbre de algunos procesos contables?.....</i>	<i>26</i>
<i>Figura 8. Resultados a P7. ¿En su experiencia se han realizado pronósticos efectivos en la empresa para asegurar los procesos contables?.....</i>	<i>27</i>
<i>Figura 9. Resultados a P8. ¿Considera que se toman decisiones acertadas en la Asociación en los relativo al control interno?.....</i>	<i>28</i>
<i>Figura 10. Resultados a P9. ¿Observa que se ejecuta adecuadamente el plan operativo en la Asociación en el marco del control interno?.....</i>	<i>29</i>
<i>Figura 11. Resultados a P10. ¿Le parece que las estrategias del plan operativo se ejecutan para asegurar un efectivo control en la Asociación?.....</i>	<i>30</i>
<i>Figura 12. Resultados a P11. ¿Observa que se ejecutan controles efectivos relacionados a evitar excesos en los costos operativos?</i>	<i>31</i>
<i>Figura 13. Resultados a P12. ¿Considera que se realiza una adecuada planificación del análisis del costo en la Asociación?.....</i>	<i>32</i>
<i>Figura 14. Resultados a P13. ¿Le parece que la Asociación prevé acciones adecuadas para actuar en el caso de ocurrir déficit?</i>	<i>33</i>
<i>Figura 15. Resultados a P14. ¿Considera que se negocian favorablemente los financiamientos para la Asociación?</i>	<i>34</i>
<i>Figura 16. Resultados a P15. ¿Observa que se tiene un plan de acción para las condiciones de excedentes en la Asociación?.....</i>	<i>35</i>
<i>Figura 17. Resultados a P16. ¿Considera que los excedentes de la Asociación se invierten favorablemente?.....</i>	<i>36</i>

<i>Figura 18. Resultados a P17. ¿Observa que las estrategias de cobranza se aplican satisfactoriamente en la Asociación?</i>	<i>37</i>
<i>Figura 19. Resultados a P18. ¿Le parece que la gestión de pagos en la Asociación es efectiva y coherente?.....</i>	<i>38</i>
<i>Figura 20. Resultados a P19. ¿Considera que se tiene un control efectivo de los vencimientos de cuentas por pagar en la Asociación?.....</i>	<i>39</i>
<i>Figura 21. Resultados a P20. ¿Se cuenta con un fondo de previsión para situaciones imprevistas en la Asociación?</i>	<i>40</i>
<i>Figura 22. Resultados a P21. ¿Le parecen adecuados los procedimientos y tiempos de arqueo de caja en la Asociación?.....</i>	<i>41</i>
<i>Figura 23. Resultados a P22. ¿Observa que se realizan estrictamente los arqueos sorpresivos de caja en la Asociación?.....</i>	<i>42</i>
<i>Figura 24. Resultados a P23. ¿Se realiza un adecuado control previo en los procesos más importantes de la Asociación?</i>	<i>43</i>
<i>Figura 25. Resultados a P24. ¿Se cumplen los tiempos establecidos para la realización del control previo en la Asociación?.....</i>	<i>44</i>
<i>Figura 26. Normalidad de control interno</i>	<i>46</i>
<i>Figura 27. Normalidad de operaciones de tesorería.....</i>	<i>46</i>
<i>Figura 28. Diagrama de cajas de control interno.....</i>	<i>47</i>
<i>Figura 29. Diagrama de cajas de operaciones de tesorería.....</i>	<i>47</i>
<i>Figura 30. Modelo de ajuste de los datos obtenidos</i>	<i>48</i>

RESUMEN

El desarrollo empresarial genera la necesidad de mejorar el control interno, para encaminar el logro del objetivo organizacional, en ese marco, para la labor contable es de suma relevancia la aplicación del ambiente adecuado para el control, así como, la consideración de la evaluación del riesgo y las actividades necesarias que garanticen el óptimo funcionamiento organizacional.

Esta investigación se planteó el objetivo de “Determinar en qué medida el control interno se relaciona con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022”, para ello, se analizó la situación actual del ambiente de control en la Asociación, así como, la evaluación de riesgos importantes para tomar acciones de control en la organización y finalmente se tuvo en cuenta el estado de las actividades de control que se desarrollan en la Asociación, para poder vincularlas a las operaciones de tesorería, a nivel monetario, cobros y pagos y procedimientos.

Se tuvo en consideración el análisis metodológico, contemplando la investigación de tipo aplicado con diseño no experimental, realizando encuestas a los 26 colaboradores de la Asociación, al final del mismo, se analizaron los datos, obteniendo un coeficiente de Pearson de 0.809, con los parámetros estadísticos de aceptación de hipótesis, concluyendo que el control interno se relaciona favorable y positivamente con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.

Palabras clave: Control interno, operaciones de tesorería.

ABSTRACT

Business development generates the need to improve internal control, to guide the achievement of the organizational objective, in this framework, for accounting work, the application of the appropriate environment for control is of utmost relevance, as well as the consideration of the evaluation of the risk and the necessary activities that guarantee optimal organizational functioning.

This research set the objective of "Determining to what extent internal control is related to treasury operations in the Johannes Gutenberg Cultural Association in the year 2022", for this, the current situation of the control environment in the Association was analyzed, as well as, the evaluation of important risks to take control actions in the organization and finally took into account the state of the control activities that are carried out in the Association, to be able to link them to treasury operations, at a monetary level, collections and payments and procedures.

The methodological analysis was taken into consideration, contemplating applied research with a non-experimental design, conducting surveys of the 26 collaborators of the Association, at the end of it, the data were analyzed, obtaining a Pearson coefficient of 0.809, with the parameter's hypothesis acceptance statistics, concluding that internal control is favorably and positively related to treasury operations at the Johannes Gutenberg Cultural Association in the year 2022.

Keywords: *Internal control, treasury operations.*

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En los últimos años a consecuencia de los numerosos problemas de corrupción y fraudes detectados en corporaciones internacionales, se hace necesario fortalecer y poner en funcionamiento un adecuado Control Interno en las organizaciones del mundo comercial. Es así que las empresas alrededor del mundo, se han dado cuenta, cada vez más, sobre la importancia del Control Interno en todas las operaciones que realizan en una organización, sobre todo en el área de tesorería.

Nuestro país se encuentra inmerso en la lucha por alcanzar el desarrollo de la economía y para lograrlo, los esfuerzos propios son la pieza angular en todo el diseño y la ejecución de la política económica; y la política económica no se puede materializar sin el fortalecimiento del control Interno y administrativo en las

entidades, además se debe lograr la máxima transformación y calidad de la información económica–contable.

En el Perú las empresas de servicios ocupan un lugar fundamental de la economía nacional, y por ello es conveniente ejecutar labores de control, en cada una de sus actividades, así como en sus distintas áreas para evitar que se presenten distorsiones, omisión e inexactitudes en su información y uso inadecuado de los recursos; y como resultado la información contable y financiera que se proporciona a la gerencia debe ser confiable para la toma de decisiones por la posibilidad de mostrar las cuentas con saldos incorrectos.

El control interno representa una herramienta que permite cumplir con los objetivos de la organización salvaguardando sus recursos, obteniendo información confiable, oportuna, completa y sobre todo de utilidad; además, detectando o evitando riesgos que pudieran impedir lograr los objetivos o generar inconvenientes a la empresa.

La Asociación Cultural Johannes Gutenberg ubicada en el distrito de El Agustino, se dedica a la prestación de servicios de educación desde hace 53 años; ha venido gradualmente creciendo en cada periodo, tanto en el aspecto educativo como en lo económico, para lo cual es conveniente ampliar y optimizar los mecanismos de control interno que venían poniéndose en práctica.

En el caso de la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el área de tesorería se desarrollan diversas actividades entre ellas tenemos las cobranzas, pagos a proveedores y honorarios, pagos bancarios, revisión de Estados de Cuentas,

depósitos a cuentas corrientes, cumplimiento de las políticas de Ofrendas a colaboradores, pagos de movilidades, recaudación de pagos de alumnos, entre otros.

El área de tesorería está conformada por la sección caja y a la sección cuentas corrientes cada una con sus actividades y responsabilidades establecidas que buscan la protección de los recursos de la empresa.

El dinero es controlado apropiadamente en la sección caja quien luego reporta a la sección cuenta corriente, y es aquí donde básicamente mediante el uso de cuentas corrientes bancarias, se lleva el control del dinero, tal como lo recomienda un buen Sistema de Control Interno; a pesar de ello se presentan en forma reiterada situaciones que no permiten identificar con precisión al beneficiario del pago, no existe una programación establecida para pago a proveedores, los depósitos a las cuentas corrientes se duplican y se hacen depósitos a cuentas de los trabajadores sin un debido sustento.

Otras de las deficiencias que podemos observar en los libros de registros de bancos de la empresa que muestra información incompleta y/o atrasada, ni garantiza la credibilidad de sus contenidos generando un riesgo o incertidumbre para la gerencia en la toma de decisiones.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Problema General

¿En qué medida el control interno se relaciona con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022?

1.2.2. Problemas Específicos

- 1) ¿En qué medida el ambiente de control se relaciona con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022?
- 2) ¿En qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022?
- 3) ¿En qué medida las actividades de control se relacionan con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022?

1.3. Hipótesis de la investigación

1.3.1. Hipótesis General

El control interno se relaciona favorable y significativamente con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.

1.3.2. Hipótesis Específicas

- 1) El ambiente de control se relaciona favorable y significativamente con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.
- 2) La evaluación de riesgo se relaciona favorable y significativamente con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.

- 3) Las actividades de control se relacionan favorable y significativamente con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.

1.4. Objetivos de la Investigación

1.4.1. Objetivo General

Determinar en qué medida el control interno se relaciona con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.

1.4.2. Objetivos Específicos

- 1) Determinar en qué medida el ambiente de control se relaciona con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.
- 2) Determinar en qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.
- 3) Determinar en qué medida las actividades de control se relacionan con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.

1.5. Variables, dimensiones e indicadores

Tabla 1. Dimensiones e indicadores de control interno

Variable	Dimensiones	Indicadores
Control interno	1. Ambiente de control	Políticas de control
		Cumplimiento de funciones
	2. Evaluación de riesgos	Evaluación de incertidumbre
		Pronóstico de decisiones
	3. Actividades de control	Plan operativo
		Análisis de costo

Fuente: Elaboración propia, 2022.

Tabla 2. Dimensiones e indicadores de operaciones de tesorería

Variable	Dimensiones	Indicadores
Operaciones de tesorería	1. Operaciones monetarias	Gestión de déficit
		Gestión de excedentes
	2. Flujos y previsiones	Flujos de cobro y pago
		Previsiones de tesorería
	3. Procedimientos de tesorería	Arqueos sorpresivos
		Control previo

Fuente: Elaboración propia, 2022.

1.6. Justificación del estudio

“En investigación hay una justificación teórica cuando el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados o hacer epistemología del conocimiento existente”. (Bernal, 2010, p. 106).

“Se considera que una investigación tiene justificación práctica cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos, propone estrategias que al aplicarse contribuirían a resolverlo”. (Bernal, 2010, p. 106).

“En investigación científica, la justificación metodológica del estudio se da cuando el proyecto que se va a realizar propone un nuevo método o una nueva estrategia para generar conocimiento válido y confiable”. (Bernal, 2010, p. 107).

En base a las afirmaciones anteriores este trabajo tuvo como justificación, abordar conocimientos teóricos, y aplicarlos en el problema, generando un marco metodológico adecuado a la realidad.

1.7. Antecedentes nacionales e internacionales

Soria (2023) presentó su tesis “Control interno en las operaciones de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ucayali, año 2021”, donde se propone como objetivo “determinar el efecto que tiene control interno en las operaciones de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ucayali. Año 2021”, evaluando metodológicamente la investigación con enfoque cuantitativo, y diseño transversal, que analiza una muestra de 79 trabajadores de su institución aplicando la técnica de la encuesta, determinando la correlación entre las variables a través de la prueba Chi-cuadrado, con significancia de 0.00 concluyendo que “el efecto de control interno es positivo en las operaciones de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ucayali – año 2021”.

Ramon (2018) presentó su tesis “Propuesta de control interno para optimizar el proceso de las operaciones en el área de tesorería de la empresa Óptica Medina SRL., Lima, 2018” planteando como objetivo “presentar una propuesta de control interno para optimizar el proceso de las operaciones en el área de tesorería de la empresa

Óptica Medina SRL”, desarrollando el método descriptivo, cuyos resultados le permitieron concluir que “las operaciones establecidas optimizarán el control interno a nivel de los métodos propuestos en el área de tesorería de manera eficiente a propósito del cumplimiento de sus objetivos”.

Aguilar (2019) expuso su tesis “Control Interno e incidencia en las operaciones del área de tesorería en UGEL Santa, 2018” proponiendo como objetivo “determinar la incidencia del control interno en las operaciones del área de tesorería de la UGEL Santa, 2018” recolectando los datos cualitativos a través de la entrevista, concluyendo que “las acciones de control influyen en el correcto procesamiento de las operaciones, las mismas que influyen en la buena eficacia y eficiencia de los recursos financieros, el mismo que permite alcanzar el logro de los objetivos y metas institucionales, en este punto podemos decir que el control interno incide de manera eficiente”.

Alza (2021) expuso su tesis “Sistema de control interno para optimizar los procesos del área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Lambayeque, 2019”, donde propuso como objetivo “Aplicar un Sistema de Control Interno para optimizar los procesos del Área de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Lambayeque, 2019”, desarrollando su trabajo como investigación descriptiva, con diseño no experimental, concluyendo cualitativamente que “Se ha podido evidencia que no se da la óptima custodia, protección y depósito de los ingresos recaudados de forma instantánea y completa, debido a que los funcionalistas y trabajadores del área omiten la normatividad y sus funciones las realizan prácticamente por la vivencia ganada en el cargo”.

Jara (2022) presentó su tesis “El control interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras en la empresa Expair Cargo Ecuador Cia Ltda”, proponiendo como objetivo “determinar la relación existente entre el control interno y la eficiencia de las operaciones financieras”, en un trabajo con enfoque cuantitativo, correlacional y transversal, analizando a 33 trabajadores de la empresa, analizando las correlaciones entre sus variables y dimensiones, obteniendo resultados de coeficiente de correlación de Pearson entre 0.72 y 0.90, concluyendo que “los factores de eficiencia de operaciones financieras y el control interno, al establecer objetivos que garanticen el cumplimiento razonable y valoración de un control interno y externo de manera periódica; permitirán de acuerdo con Camacho, Gil y Paredes (2017), generar condiciones que permitan gestionar la eficacia y eficiencia económica de todos los procedimientos”.

Castellanos & Grajales (2018) presentaron su artículo “Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín”, proponiendo como objetivo “identificar debilidades en los procesos y brindar opciones de mejora con el fin de garantizar la eficacia, eficiencia, efectividad y economía en la gestión institucional”, ejecutando su trabajo con enfoque cuantitativo descriptivo, analizando 373 empresas, concluyendo que “Se puede identificar que el componente monitoreo es el que presenta mayor nivel de riesgo, ya que para las empresas evaluadas el 100 % de las respuestas evidencian que no existe monitoreo, esta situación es grave desde la estructura de control interno en el proceso de tesorería, pues la falta de revisiones periódicas, verificación de la forma en que opera el sistema y la necesidad de mejora, generan un nivel de riesgo alto para el control de los recursos organizacionales”.

1.8. Marco Teórico

1.8.1. Control interno

Según Estupiñán (2016) el control interno contable tiene el objetivo de enmarcar las operaciones financieras con los procedimientos contables, en ese marco, la gerencia de la empresa es la responsable de la implementación del control interno, buscando asegurar los resultados de gestión.

Santillán (2015) expone que el control interno fomenta de manera importante el logro de los objetivos, como piedra angular en el marco del proceso administrativo.

Coopers & Librand (1997) afirman que “el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí” (p. 5), detallando el entorno, evaluación de riesgos, actividades, comunicación y supervisión, que deben interactuar en el marco de la sinergia para integrarse en un todo, adaptándose a las circunstancias de la empresa.

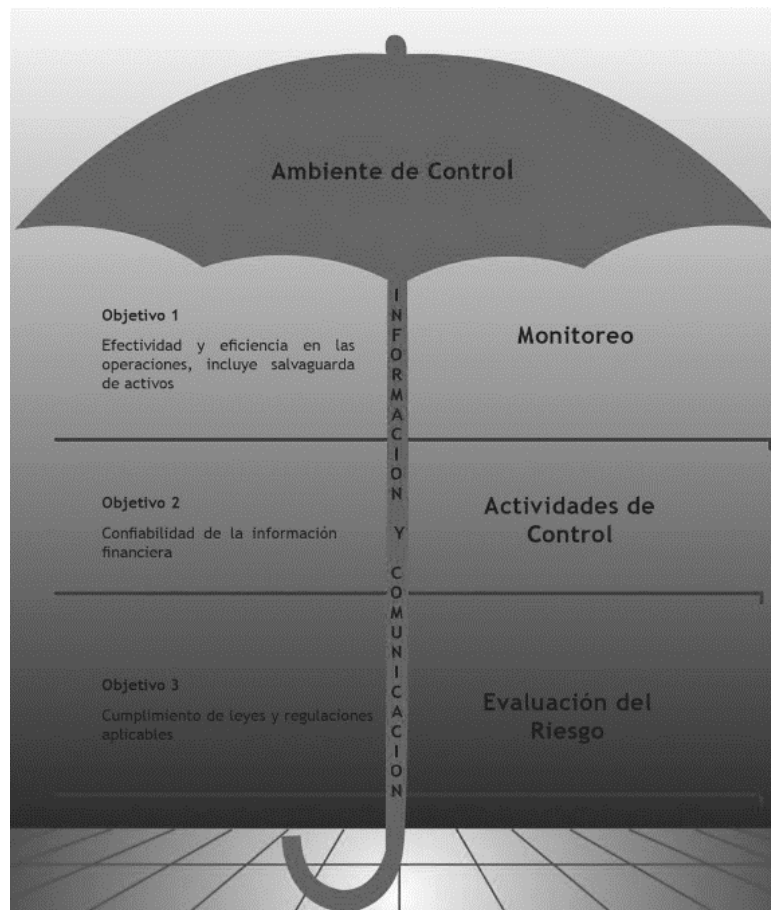
En ese marco, Coopers & Librand (1997) agregan que “el control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos, de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos” (p. 7). Lo que garantiza que se pueda administrar información confiable, tener una mejor confianza en el cumplimiento de la normativa del sector empresarial y evitar efectos negativos relacionados a la calidad y nombre de la empresa.

Fonseca (2011) explica que “la mayoría de entidades del sector privado han establecido de acuerdo a sus necesidades y su proceso evolutivo, un sistema simple

o complejo de procedimientos de control para que las personas realicen sus actividades en forma diaria”. (p. 41). De esta manera es sencillo observar en la estructura organizacional la posición jerárquica de las áreas de la empresa.

Fonseca (2011) agrega que “el COSO es representado por una estructura tridimensional...conformada por: objetivos, componentes y factores que, interactúan entre sí dentro de la entidad” (p. 42). Como se observa en la siguiente figura:

Figura 1. Objetivos y componentes del control interno



Fuente: Fonseca (2011). (p. 44)

Barquero (2013) explica que desde el punto de vista del gestor el definir los procedimientos de control interno es su responsabilidad, aunque por las premuras del tiempo no siempre se puede dedicar el tiempo necesario.

1.8.2. Operaciones de tesorería

López & Nuria, (2012), definen lo siguiente: Es el área de una empresa en la que se gestionan las acciones relacionadas con las operaciones de flujos monetarios. Incluye, básicamente, la ejecución de pagos y cobros, la gestión de la caja y las diversas gestiones bancarias. La contabilidad registra dicha ejecución. Por ejemplo, Recursos Humanos realiza el cálculo de los sueldos a pagar; Tesorería se encarga de asegurar de que haya suficiente dinero disponible para pagar los sueldos en la fecha prevista, y de dar las órdenes de pago; Contabilidad entonces registra los movimientos realizados por Tesorería (p. 27).

Según, sostiene el autor que la tesorería es el espacio en el cual se desarrollan actividades que tienen que ver con los ingresos y egresos de dinero para lo cual debe existir un registro de cada una de las operaciones que se desarrollan en tesorería además del control tanto del dinero como de las cuentas corrientes de la empresa, sin embargo, Compostela, (2012), explica que la tesorería como el dinero líquido que la empresa posee, bien sea en caja o en bancos. Es la diferencia entre la parte del capital que tiene la empresa que no está dedicada a financiación del inmovilizado y que en consecuencia está disponible para financiar el ciclo productivo y las necesidades reales del ciclo productivo de la empresa (p. 29).

Por otro lado, Alonso, (2009), afirma que la tesorería está compuesta por el dinero en efectivo y las cuentas bancarias a la vista. Se incluyen los cheques

bancarios y, en determinados análisis, los efectos comerciales (como pagarés) que tienen un plazo muy corto para cobrarse. La tesorería viene definida por los cobros menos los pagos efectuados (p. 80).

Asimismo, Olsina, (2009), define que la tesorería es el corazón de la empresa ya que gestiona, recibe, retiene y bombea la liquidez a través de todos los circuitos, tanto internos como a través del mercado financiero y las decisiones que se toman constantemente en tesorería tienen un impacto directo e irreversible en la cuenta de resultados (p. 7).

Por otro lado, Carranza, (2009), menciona que la tesorería se puede definir como el “conjunto de disponibilidades líquidas pertenecientes a la empresa” (p. 36).

En resumen, consideramos que la tesorería es la parte principal de la empresa, en la cual se manejan los ingresos y los egresos de la empresa, las personas trabajan directamente con dinero de la empresa como es el caso del tesorero que es el personal que labora en la empresa y es el responsable del área de tesorería de la empresa, por ello es importante que se establezcan controles internos en las operaciones que realiza el área de tesorería, con el objetivo de proteger los bienes económicos de la empresa. En el área de tesorería el objetivo principal es las operaciones relacionadas con los ingresos, egresos y el flujo de caja, es decir, los pagos y cobros de las operaciones que realiza la empresa, así como los gastos, además de la gestión de la caja y las operaciones bancarias.

También en el área de tesorería se encargan de coordinar aquellas políticas, normas y procedimientos necesarios para proteger los activos financieros de la

empresa, incentivando a que se practique la eficiencia y la eficacia control de gestión, con la finalidad de realizar los pagos oportunamente con una documentación debidamente sustentada.

Pérez, (2013), manifiesta lo siguiente: Tesorería es el área que no tolera errores de bulto, porque sus consecuencias suelen ser fatales; incluso, como bien sabemos, originar la muerte súbita si se incumplen los pagos (p. 5). La tesorería es especialmente dinámica porque comprende de los comportamientos de los mercados de las turbulencias internas y de la continua innovación de los productos financieros y de las plataformas tecnológicas ahí en que radica la importancia de tesorería.

Raimón, (2011), menciona que la gestión de tesorería ha adquirido gran importancia en la gestión empresarial. Será el tesorero quien deberá controlar en todo momento que los saldos disponibles cubran las necesidades empresariales (p. 2).

También, Cera, (2012), sostiene que la tesorería es una función importante, vital y que refleja nuestra calidad de gestión económica. Sería iluso pensar que con una buena gestión de la tesorería, podría hacer sobrevivir una empresa que no es viable económicamente y comercialmente, eso es ridículo. Pero no es menos cierto que muchas empresas desaparecieron por las continuas trabas y malas acciones de tesorería que sus dirigentes impusieron. Con estas malas prácticas hicieron un flaco favor a la organización, pues mataron a una empresa que aún tenía alguna oportunidad de seguir en el mercado (p. 15).

Por otro lado, Oriol, (2009), define el control de los movimientos y saldos de tesorería constituyen una actividad de máxima importancia realizando controles y disponer de medidas oportunas para que los movimientos de tesorería como los cobros y pagos, estén organizados con el fin de que los saldos sean siempre positivos y suficientes (p. 30).

1.9. Definición de términos básicos

1) **Controles físicos**

“forman parte de las actividades de control y son específicos, dado que se encuentran dirigidos a prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado, o uso de activos sin las autorizaciones pertinentes” (Fonseca, 2011, p. 42).

2) **Controles de seguridad y acceso**

“protegen a la entidad y sus sistema computarizado del acceso no autorizado a este y el uso de información sin autorización” (Fonseca, 2011, p. 109).

3) **Control interno**

“comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente” (Barquero, 2013).

4) **COSO**

“el COSO es representado por una estructura tridimensional...conformada por: objetivos, componentes y factores que, interactúan entre sí dentro de la entidad” (Fonseca, 2011, p. 42).

5) **Información y comunicación**

“está conformado por los métodos y procedimientos diseñados por la organización para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que, generalmente, se muestran en los estados financieros” (Fonseca, 2011, p. 101).

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

Vara (2015) “La investigación empresarial casi siempre es aplicada, porque busca solucionar un problema concreto, práctico, de la realidad cotidiana de las empresas”. (p. 235). Así mismo, Kaseng (2017) “cuando se trabaja con seres humanos puede haber un conjunto de características que no son manipulables, y si pudieran ser manipulables, existen factores éticos que lo hacen no recomendable”. (p. 204).

Enmarcados en las definiciones anteriores, es factible afirmar que, la investigación se realizó como tipo aplicada y diseño no experimental.

2.2. Población y Muestra

Se tuvo en cuenta al total **26 personas** que trabajan en la Asociación analizada.

Arias (2012) “Si la población, por el número de unidades que la integran, resulta accesible en su totalidad, no será necesario extraer una muestra. En consecuencia, se podrá investigar u obtener datos de toda la población objetivo, sin que se trate estrictamente de un censo”. (p. 83).

En ese marco, la muestra por conveniencia fue de los **26 colaboradores** de la Asociación.

2.3. Técnicas para la recolección de datos

Arias (2012) “se define la encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema particular”. (p. 72).

Por sus características se aplicaron las encuestas en este trabajo de investigación.

2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos

Arias (2012) “un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”. (p. 68)

Hernández, Fernández & Baptista (2014) que indica que “La validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir” (p. 200).

Hernández, Fernández & Baptista (2014) “La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (p. 200),

En relación a los párrafos anteriores se puede afirmar que la validez fue con el apoyo de docentes expertos de la universidad y la confiabilidad con el estadístico alfa de Cronbach, se obtuvo:

Tabla 3. Análisis de Cronbach

Alfa de Cronbach	N de elementos
,843	24

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Tabla 4. Detalle Alfa de Cronbach

	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1. ¿Considera que las políticas de control interno son coherentes en la Asociación?	,843
P2. ¿En su experiencia se han aplicado efectivamente las políticas de control en la Asociación?	,833
P3. ¿Observa que se cumplen las funciones de control efectivamente en la Asociación?	,834
P4. ¿Le parece que la Asociación propicia un ambiente de control interno adecuado?	,837
P5. ¿Considera que los riesgos inherentes al control se administran efectivamente en la Asociación?	,844
P6. ¿Considera que en la Asociación se toma en cuenta la incertidumbre de algunos procesos contables?	,846
P7. ¿En su experiencia se han realizado pronósticos efectivos en la empresa para asegurar los procesos contables?	,832
P8. ¿Considera que se toman decisiones acertadas en la Asociación en los relativo al control interno?	,832
P9. ¿Observa que se ejecuta adecuadamente el plan operativo en la Asociación en el marco del control interno?	,842
P10. ¿Le parece que las estrategias del plan operativo se ejecutan para asegurar un efectivo control en la Asociación?	,838
P11. ¿Observa que se ejecutan controles efectivos relacionados a evitar excesos en los costos operativos?	,832
P12. ¿Considera que se realiza una adecuada planificación del análisis del costo en la Asociación?	,832

P13. ¿Le parece que la Asociación prevé acciones adecuadas para actuar en el caso de ocurrir déficit?	,831
P14. ¿Considera que se negocian favorablemente los financiamientos para la Asociación?	,837
P15. ¿Observa que se tiene un plan de acción para las condiciones de excedentes en la Asociación?	,828
P16. ¿Considera que los excedentes de la Asociación se invierten favorablemente?	,833
P17. ¿Observa que las estrategias de cobranza se aplican satisfactoriamente en la Asociación?	,844
P18. ¿Le parece que la gestión de pagos en la Asociación es efectiva y coherente?	,848
P19. ¿Considera que se tiene un control efectivo de los vencimientos de cuentas por pagar en la Asociación?	,837
P20. ¿Se cuenta con un fondo de previsión para situaciones imprevistas en la Asociación?	,840
P21. ¿Le parecen adecuados los procedimientos y tiempos de arqueo de caja en la Asociación?	,844
P22. ¿Observa que se realizan estrictamente los arqueos sorpresivos de caja en la Asociación?	,835
P23. ¿Se realiza un adecuado control previo en los procesos más importantes de la Asociación?	,841
P24. ¿Se cumplen los tiempos establecidos para la realización del control previo en la Asociación?	,835

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

2.5. Procesamiento y análisis de datos

Los datos se ordenaron, procesaron y analizaron con el apoyo informático del software **Ms Excel 2019** y **SPSS v. 26.**, para todo el soporte estadístico necesario para probar las hipótesis de este trabajo.

2.6. Aspectos éticos

Torres (2014) “la ética es un cuerpo de conocimientos que aborda la naturaleza de las acciones humanas en la vida social, desde la óptica de los conceptos y preceptos morales” (p. 10). En ese sentido, es importante señalar que desde la óptica ética se cumplió con los estándares necesarios.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados descriptivos

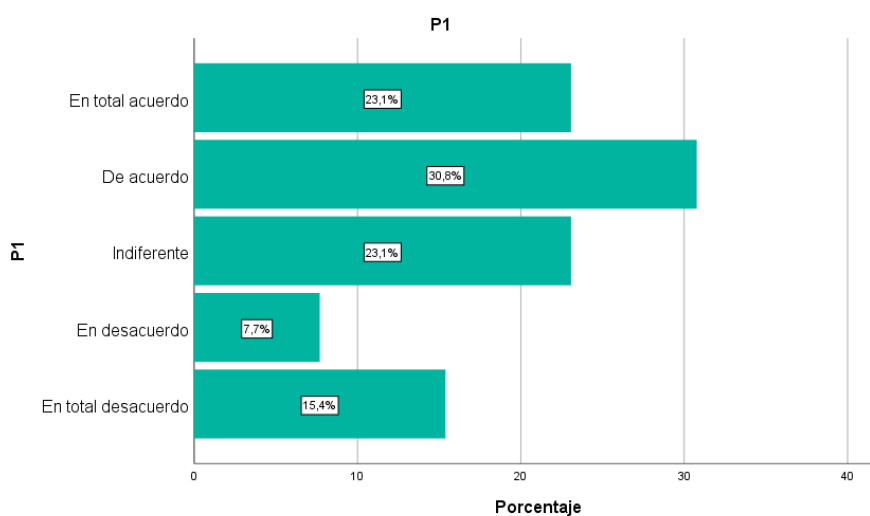
3.1.1. Resultados sobre el Control Interno

Tabla 5. Resultados a P1. ¿Considera que las políticas de control interno son coherentes en la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	4	15,4	15,4	15,4
	En desacuerdo	2	7,7	7,7	23,1
	Indiferente	6	23,1	23,1	46,2
	De acuerdo	8	30,8	30,8	76,9
	En total acuerdo	6	23,1	23,1	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 2. Resultados a P1. ¿Considera que las políticas de control interno son coherentes en la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

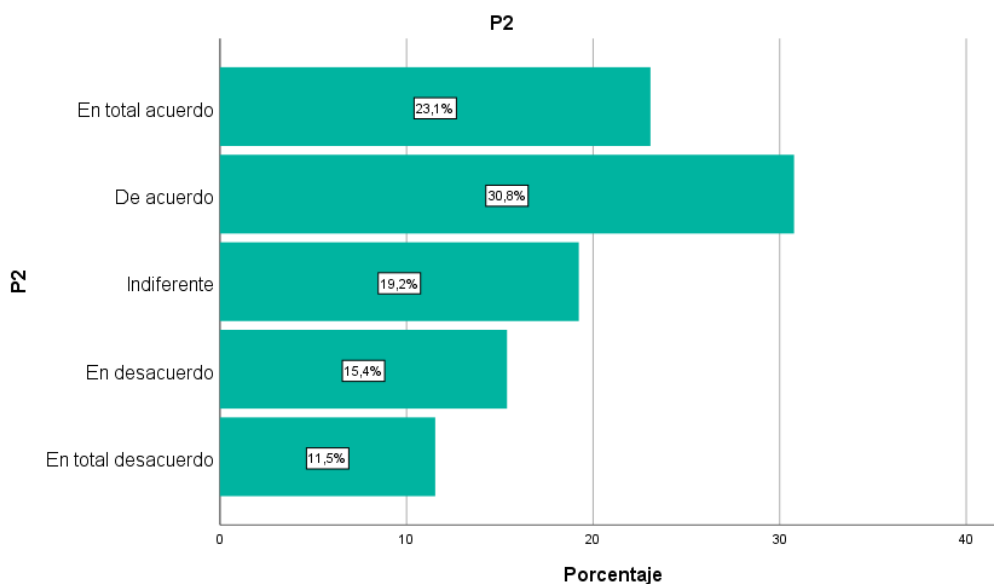
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que las políticas de control interno son coherentes en la Asociación, que el 15.4% marcó estar en total desacuerdo, el 7.7% en desacuerdo, el 23.1% marcó indiferencia, mientras que, el 30.8% está de acuerdo y el 23.1% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 6. Resultados a P2. ¿En su experiencia se han aplicado efectivamente las políticas de control en la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	3	11,5	11,5	11,5
	En desacuerdo	4	15,4	15,4	26,9
	Indiferente	5	19,2	19,2	46,2
	De acuerdo	8	30,8	30,8	76,9
	En total acuerdo	6	23,1	23,1	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 3. Resultados a P2. ¿En su experiencia se han aplicado efectivamente las políticas de control en la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

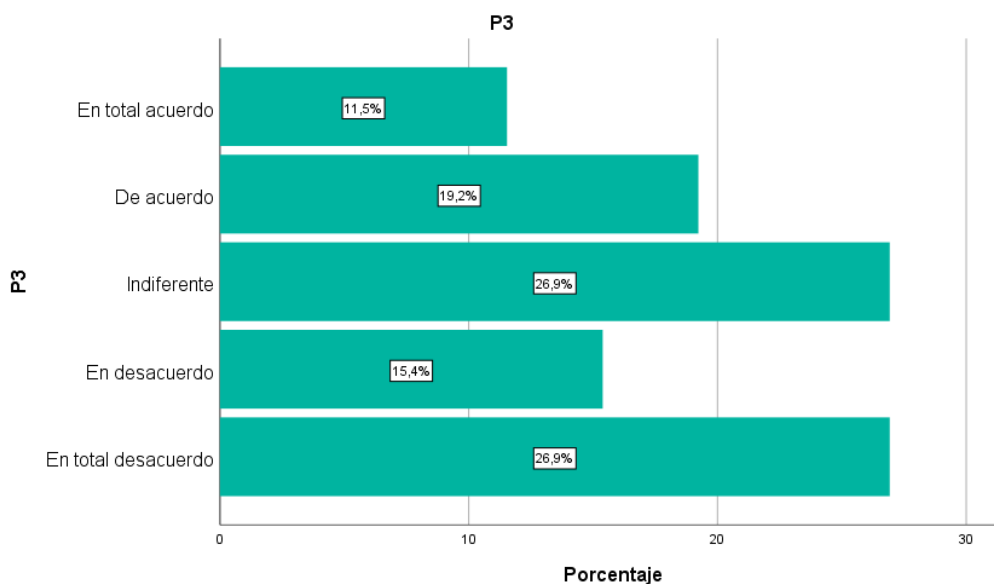
Es perceptible ante la cuestión de si se han aplicado efectivamente las políticas de control en la Asociación, que el 11.5% marcó estar en total desacuerdo, el 15.4% en desacuerdo, el 19.2% marcó indiferencia, mientras que, el 30.8% está de acuerdo y el 23.1% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 7. Resultados a P3. ¿Observa que se cumplen las funciones de control efectivamente en la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	7	26,9	26,9	26,9
	En desacuerdo	4	15,4	15,4	42,3
	Indiferente	7	26,9	26,9	69,2
	De acuerdo	5	19,2	19,2	88,5
	En total acuerdo	3	11,5	11,5	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 4. Resultados a P3. ¿Observa que se cumplen las funciones de control efectivamente en la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

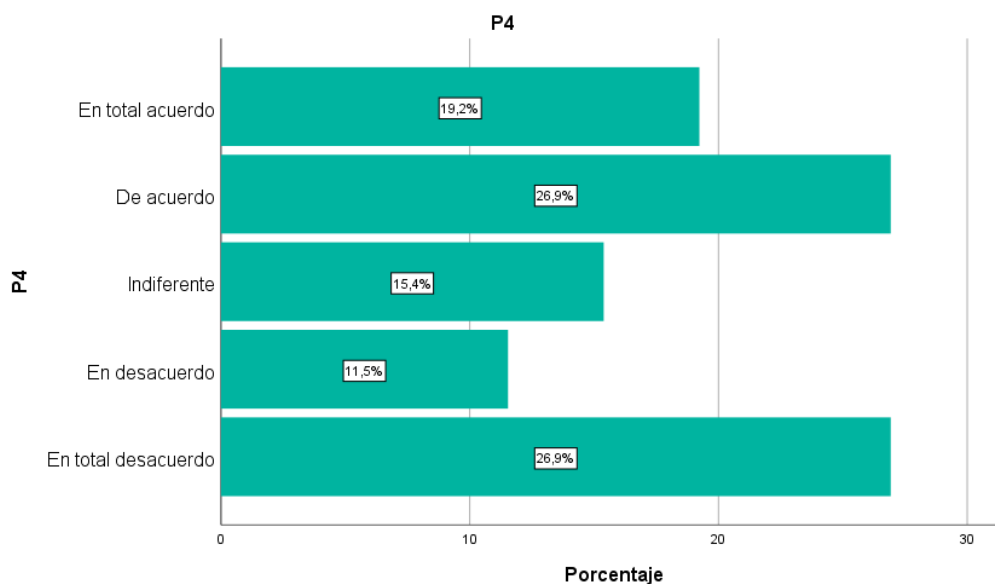
Es perceptible ante la cuestión de si observa que se cumplen las funciones de control efectivamente en la Asociación, que el 26.9% marcó estar en total desacuerdo, el 15.4% en desacuerdo, el 26.9% marcó indiferencia, mientras que, el 19.2% está de acuerdo y el 11.5% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 8. Resultados a P4. ¿Le parece que la Asociación propicia un ambiente de control interno adecuado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	7	26,9	26,9	26,9
	En desacuerdo	3	11,5	11,5	38,5
	Indiferente	4	15,4	15,4	53,8
	De acuerdo	7	26,9	26,9	80,8
	En total acuerdo	5	19,2	19,2	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 5. Resultados a P4. ¿Le parece que la Asociación propicia un ambiente de control interno adecuado?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

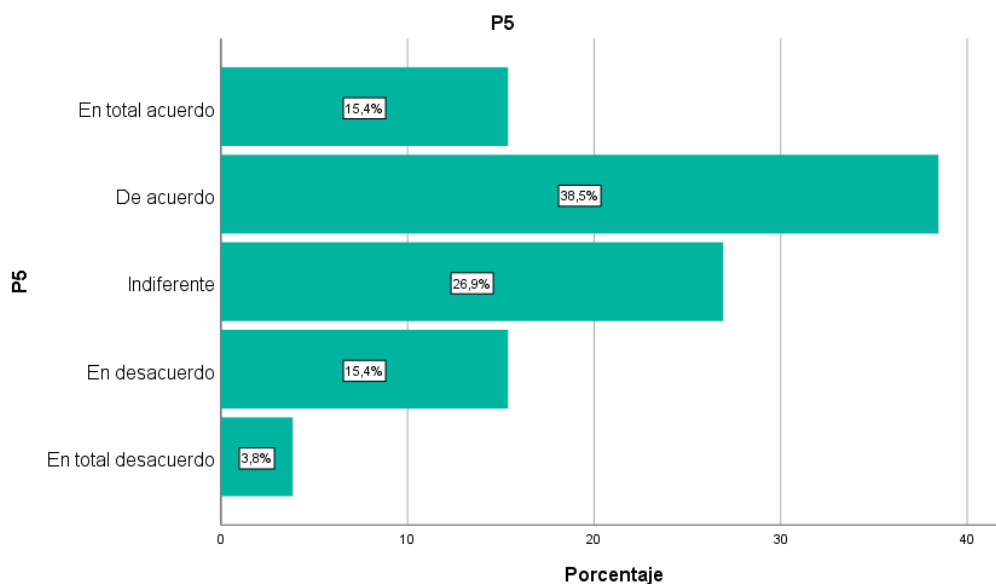
Es perceptible ante la cuestión de si le parece que la Asociación propicia un ambiente de control interno adecuado, que el 26.9% marcó estar en total desacuerdo, el 11.5% en desacuerdo, el 15.4% marcó indiferencia, mientras que, el 26.9% está de acuerdo y el 19.2% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 9. Resultados a P5. ¿Considera que los riesgos inherentes al control se administran efectivamente en la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	1	3,8	3,8	3,8
	En desacuerdo	4	15,4	15,4	19,2
	Indiferente	7	26,9	26,9	46,2
	De acuerdo	10	38,5	38,5	84,6
	En total acuerdo	4	15,4	15,4	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 6. Resultados a P5. ¿Considera que los riesgos inherentes al control se administran efectivamente en la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

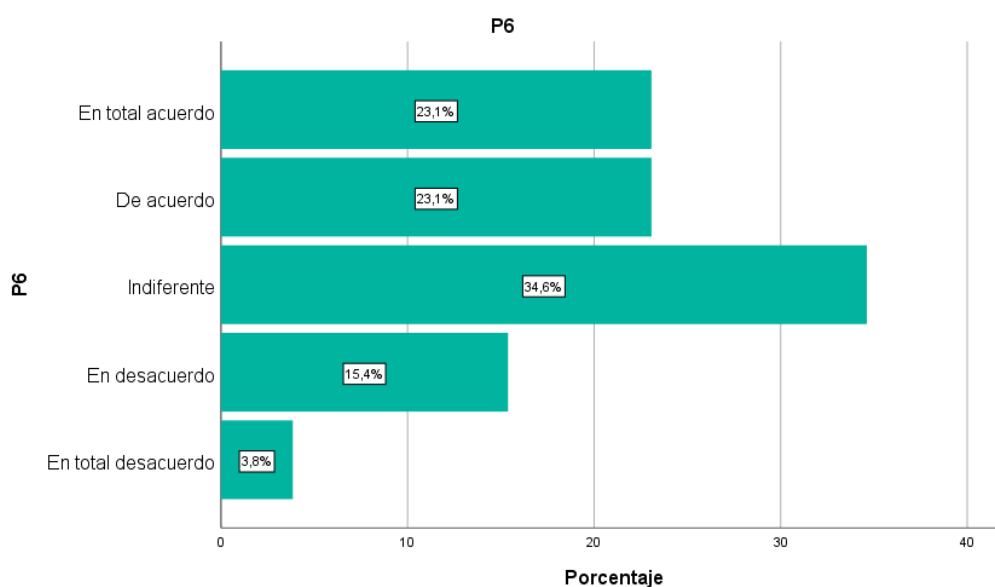
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que los riesgos inherentes al control se administran efectivamente en la Asociación, que el 3.8% marcó estar en total desacuerdo, el 15.4% en desacuerdo, el 26.9% marcó indiferencia, mientras que, el 38.5% está de acuerdo y el 15.4% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 10. Resultados a P6. ¿Considera que en la Asociación se toma en cuenta la incertidumbre de algunos procesos contables?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	1	3,8	3,8	3,8
	En desacuerdo	4	15,4	15,4	19,2
	Indiferente	9	34,6	34,6	53,8
	De acuerdo	6	23,1	23,1	76,9
	En total acuerdo	6	23,1	23,1	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 7. Resultados a P6. ¿Considera que en la Asociación se toma en cuenta la incertidumbre de algunos procesos contables?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

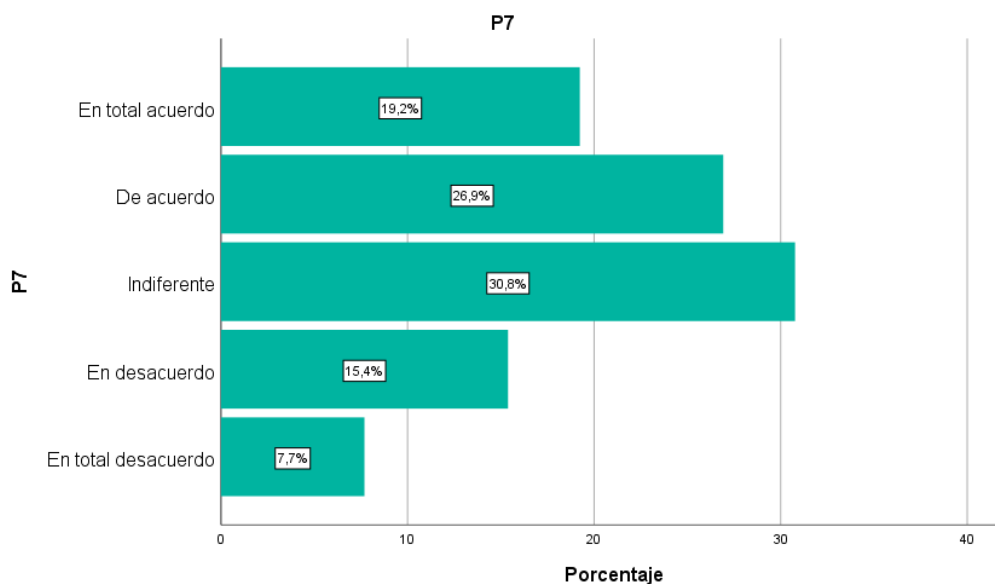
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que en la Asociación se toma en cuenta la incertidumbre de algunos procesos contables, que el 3.8% marcó estar en total desacuerdo, el 15.4% en desacuerdo, el 34.6% marcó indiferencia, mientras que, el 23.1% está de acuerdo y el 23.1% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 11. Resultados a P7. ¿En su experiencia se han realizado pronósticos efectivos en la empresa para asegurar los procesos contables?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	2	7,7	7,7	7,7
	En desacuerdo	4	15,4	15,4	23,1
	Indiferente	8	30,8	30,8	53,8
	De acuerdo	7	26,9	26,9	80,8
	En total acuerdo	5	19,2	19,2	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 8. Resultados a P7. ¿En su experiencia se han realizado pronósticos efectivos en la empresa para asegurar los procesos contables?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

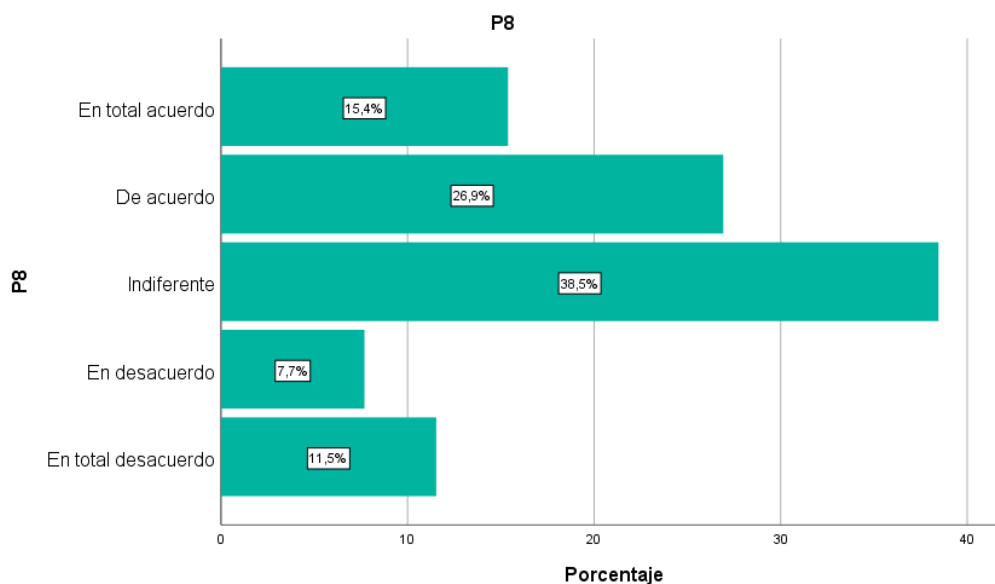
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que se han realizado pronósticos efectivos en la empresa para asegurar los procesos contables, que el 7.7% marcó estar en total desacuerdo, el 15.4% en desacuerdo, el 30.8% marcó indiferencia, mientras que, el 26.9% está de acuerdo y el 19.2% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 12. Resultados a P8. ¿Considera que se toman decisiones acertadas en la Asociación en los relativo al control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	3	11,5	11,5	11,5
	En desacuerdo	2	7,7	7,7	19,2
	Indiferente	10	38,5	38,5	57,7
	De acuerdo	7	26,9	26,9	84,6
	En total acuerdo	4	15,4	15,4	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 9. Resultados a P8. ¿Considera que se toman decisiones acertadas en la Asociación en los relativo al control interno?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

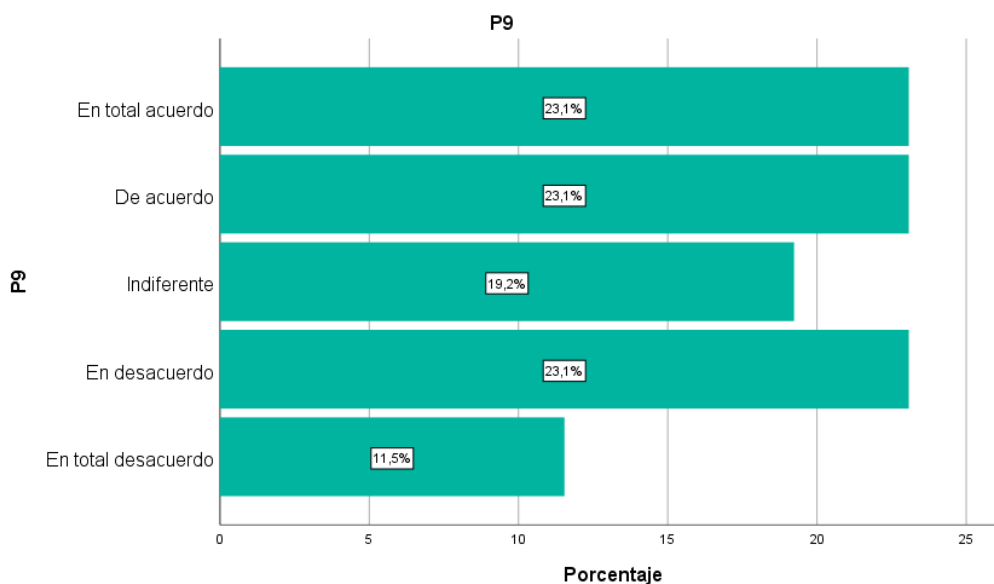
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que se toman decisiones acertadas en la Asociación en los relativo al control interno, que el 11.5% marcó estar en total desacuerdo, el 7.7% en desacuerdo, el 38.5% marcó indiferencia, mientras que, el 26.9% está de acuerdo y el 15.4% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 13. Resultados a P9. ¿Observa que se ejecuta adecuadamente el plan operativo en la Asociación en el marco del control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	3	11,5	11,5	11,5
	En desacuerdo	6	23,1	23,1	34,6
	Indiferente	5	19,2	19,2	53,8
	De acuerdo	6	23,1	23,1	76,9
	En total acuerdo	6	23,1	23,1	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 10. Resultados a P9. ¿Observa que se ejecuta adecuadamente el plan operativo en la Asociación en el marco del control interno?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

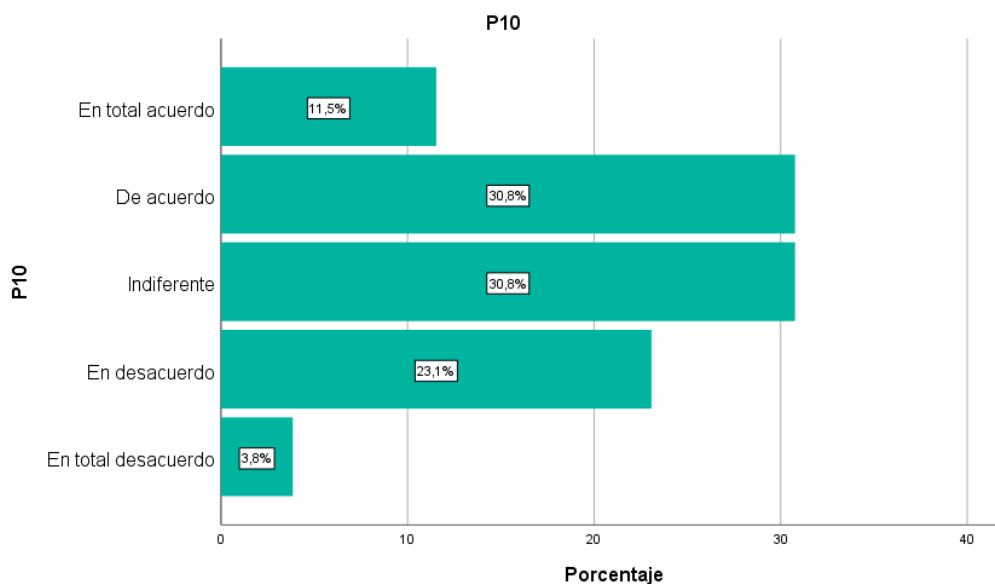
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que se ejecuta adecuadamente el plan operativo en la Asociación en el marco del control interno, que el 11.5% marcó estar en total desacuerdo, el 23.1% en desacuerdo, el 19.2% marcó indiferencia, mientras que, el 23.1% está de acuerdo y el 23.1% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 14. Resultados a P10. ¿Le parece que las estrategias del plan operativo se ejecutan para asegurar un efectivo control en la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	1	3,8	3,8	3,8
	En desacuerdo	6	23,1	23,1	26,9
	Indiferente	8	30,8	30,8	57,7
	De acuerdo	8	30,8	30,8	88,5
	En total acuerdo	3	11,5	11,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 11. Resultados a P10. ¿Le parece que las estrategias del plan operativo se ejecutan para asegurar un efectivo control en la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

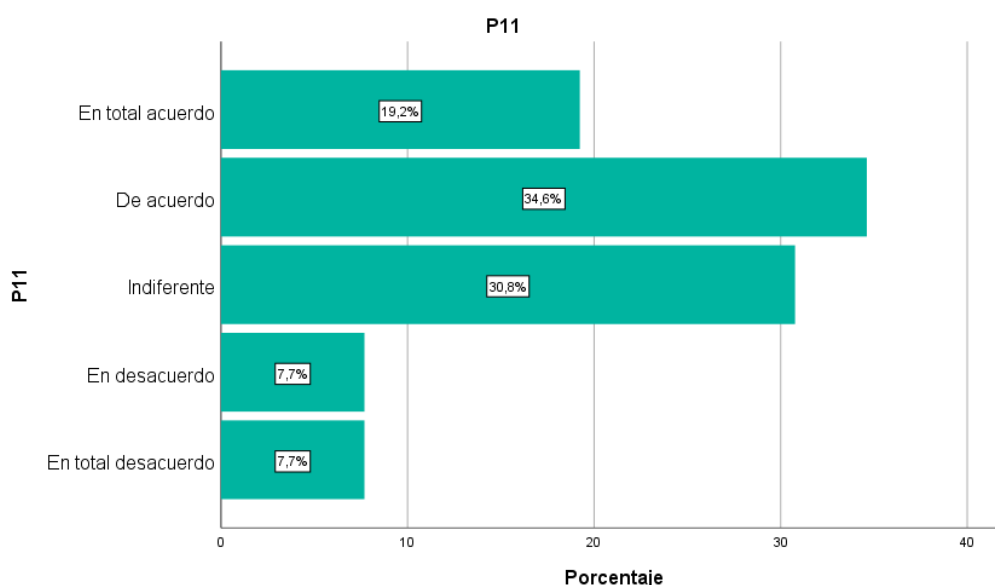
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que las estrategias del plan operativo se ejecutan para asegurar un efectivo control en la Asociación, que el 3.8% marcó estar en total desacuerdo, el 23.1% en desacuerdo, el 30.8% marcó indiferencia, mientras que, el 30.8% está de acuerdo y el 11.5% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 15. Resultados a P11. ¿Observa que se ejecutan controles efectivos relacionados a evitar excesos en los costos operativos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	2	7,7	7,7	7,7
	En desacuerdo	2	7,7	7,7	15,4
	Indiferente	8	30,8	30,8	46,2
	De acuerdo	9	34,6	34,6	80,8
	En total acuerdo	5	19,2	19,2	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 12. Resultados a P11. ¿Observa que se ejecutan controles efectivos relacionados a evitar excesos en los costos operativos?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

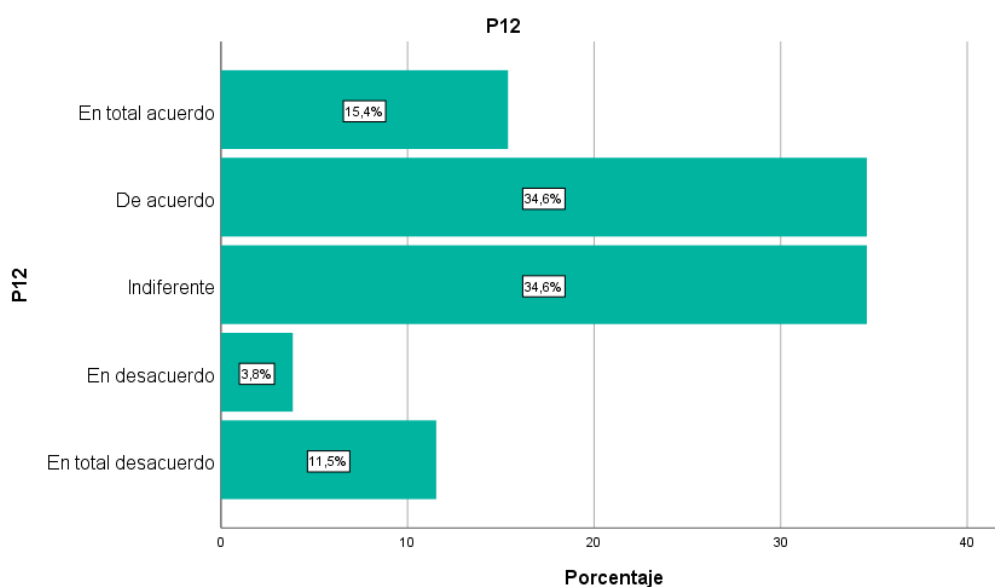
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que se ejecutan controles efectivos relacionados a evitar excesos en los costos operativos, que el 7.7% marcó estar en total desacuerdo, el 7.7% en desacuerdo, el 30.8% marcó indiferencia, mientras que, el 34.6% está de acuerdo y el 19.2% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 16. Resultados a P12. ¿Considera que se realiza una adecuada planificación del análisis del costo en la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	3	11,5	11,5	11,5
	En desacuerdo	1	3,8	3,8	15,4
	Indiferente	9	34,6	34,6	50,0
	De acuerdo	9	34,6	34,6	84,6
	En total acuerdo	4	15,4	15,4	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 13. Resultados a P12. ¿Considera que se realiza una adecuada planificación del análisis del costo en la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Es perceptible ante la cuestión de si consideran que se realiza una adecuada planificación del análisis del costo en la Asociación, que el 11.5% marcó estar en total desacuerdo, el 3.8% en desacuerdo, el 34.6% marcó indiferencia, mientras que, el 34.6% está de acuerdo y el 15.4% en total acuerdo con la interrogante.

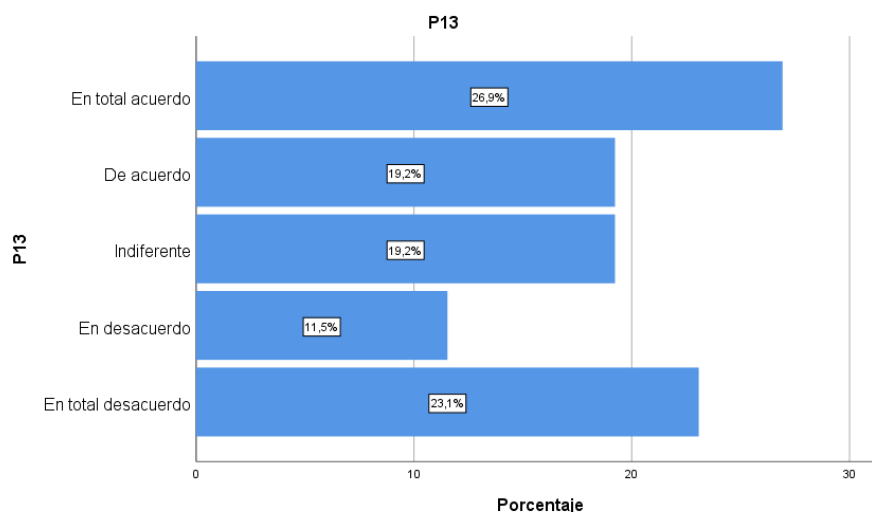
3.1.2. Resultados sobre Operaciones de tesorería

Tabla 17. Resultados a P13. ¿Le parece que la Asociación prevé acciones adecuadas para actuar en el caso de ocurrir déficit?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	6	23,1	23,1	23,1
	En desacuerdo	3	11,5	11,5	34,6
	Indiferente	5	19,2	19,2	53,8
	De acuerdo	5	19,2	19,2	73,1
	En total acuerdo	7	26,9	26,9	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 14. Resultados a P13. ¿Le parece que la Asociación prevé acciones adecuadas para actuar en el caso de ocurrir déficit?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

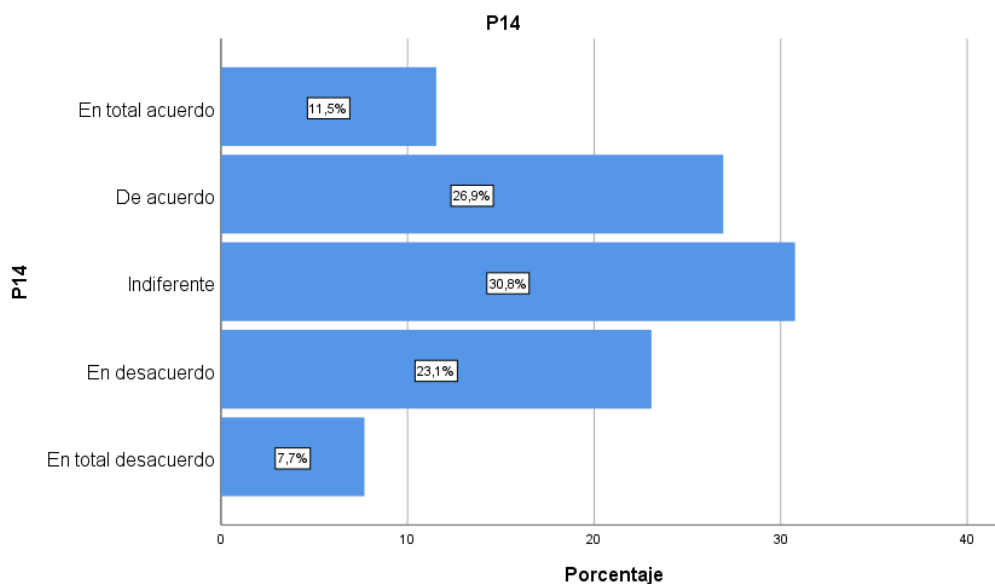
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que le parece que la Asociación prevé acciones adecuadas para actuar en el caso de ocurrir déficit, que el 23.1% marcó estar en total desacuerdo, el 11.5% en desacuerdo, el 19.2% marcó indiferencia, mientras que, el 19.2% está de acuerdo y el 26.9% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 18. Resultados a P14. ¿Considera que se negocian favorablemente los financiamientos para la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	2	7,7	7,7	7,7
	En desacuerdo	6	23,1	23,1	30,8
	Indiferente	8	30,8	30,8	61,5
	De acuerdo	7	26,9	26,9	88,5
	En total acuerdo	3	11,5	11,5	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 15. Resultados a P14. ¿Considera que se negocian favorablemente los financiamientos para la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

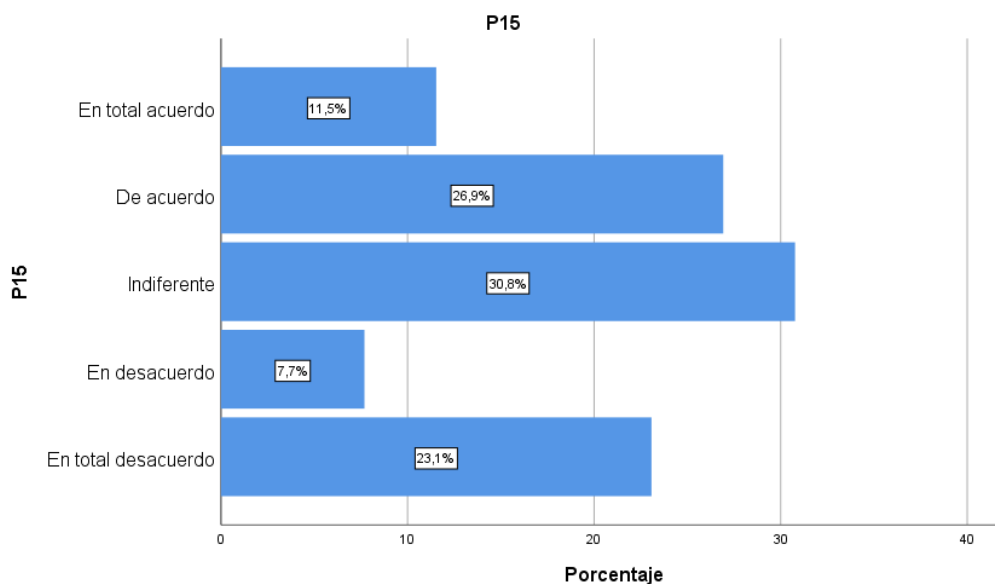
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que se negocian favorablemente los financiamientos para la Asociación, que el 7.7% marcó estar en total desacuerdo, el 23.1% en desacuerdo, el 30.8% marcó indiferencia, mientras que, el 26.9% está de acuerdo y el 11.5% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 19. Resultados a P15. ¿Observa que se tiene un plan de acción para las condiciones de excedentes en la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	6	23,1	23,1	23,1
	En desacuerdo	2	7,7	7,7	30,8
	Indiferente	8	30,8	30,8	61,5
	De acuerdo	7	26,9	26,9	88,5
	En total acuerdo	3	11,5	11,5	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 16. Resultados a P15. ¿Observa que se tiene un plan de acción para las condiciones de excedentes en la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

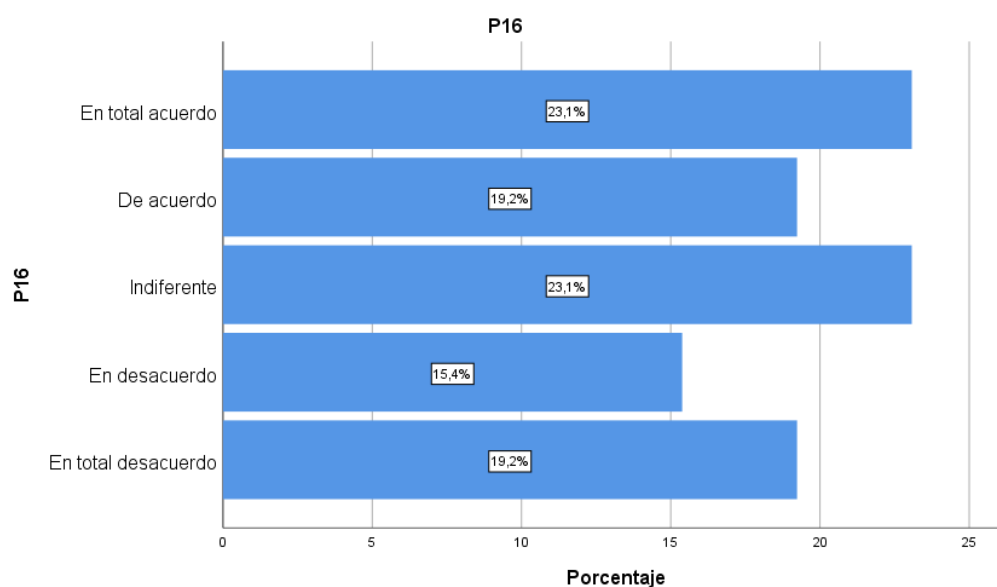
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que se tiene un plan de acción para las condiciones de excedentes en la Asociación, que el 23.1% marcó estar en total desacuerdo, el 7.7% en desacuerdo, el 30.8% marcó indiferencia, mientras que, el 26.9% está de acuerdo y el 11.5% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 20. Resultados a P16. ¿Considera que los excedentes de la Asociación se invierten favorablemente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	5	19,2	19,2	19,2
	En desacuerdo	4	15,4	15,4	34,6
	Indiferente	6	23,1	23,1	57,7
	De acuerdo	5	19,2	19,2	76,9
	En total acuerdo	6	23,1	23,1	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 17. Resultados a P16. ¿Considera que los excedentes de la Asociación se invierten favorablemente?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

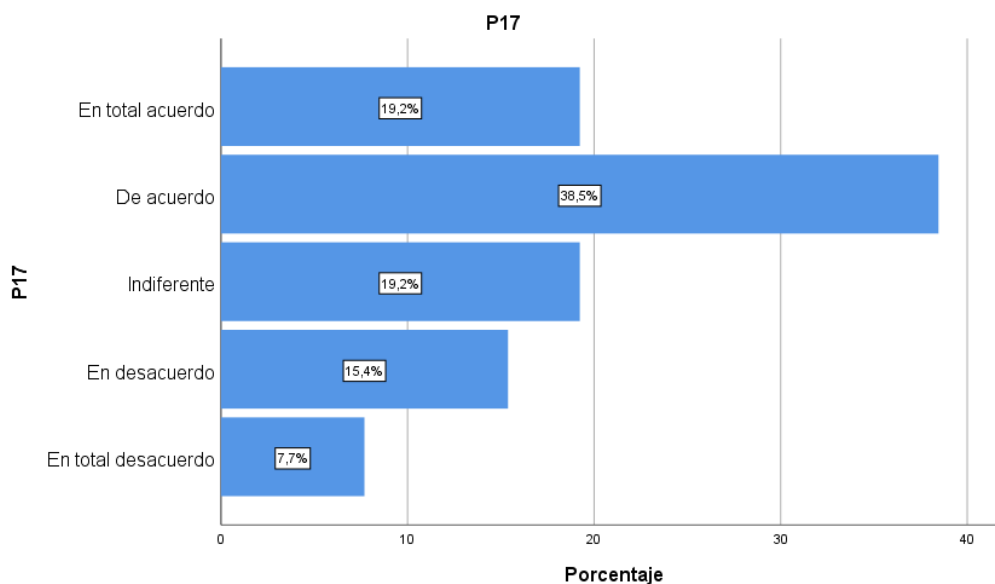
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que los excedentes de la Asociación se invierten favorablemente, que el 19.2% marcó estar en total desacuerdo, el 15.4% en desacuerdo, el 23.1% marcó indiferencia, mientras que, el 19.2% está de acuerdo y el 23.1% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 21. Resultados a P17. ¿Observa que las estrategias de cobranza se aplican satisfactoriamente en la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	2	7,7	7,7	7,7
	En desacuerdo	4	15,4	15,4	23,1
	Indiferente	5	19,2	19,2	42,3
	De acuerdo	10	38,5	38,5	80,8
	En total acuerdo	5	19,2	19,2	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 18. Resultados a P17. ¿Observa que las estrategias de cobranza se aplican satisfactoriamente en la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

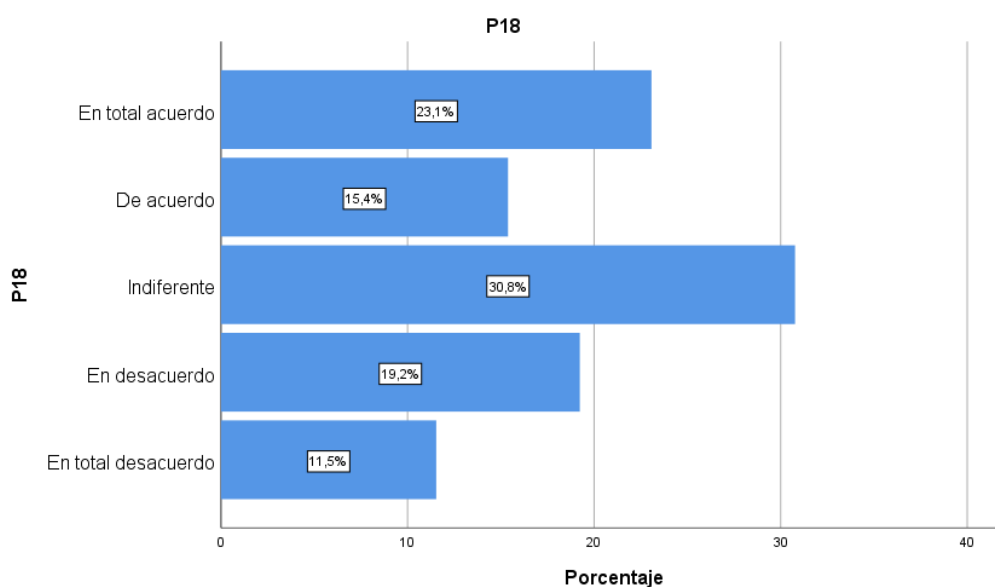
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que las estrategias de cobranza se aplican satisfactoriamente en la Asociación, que el 7.7% marcó estar en total desacuerdo, el 15.4% en desacuerdo, el 19.2% marcó indiferencia, mientras que, el 38.5% está de acuerdo y el 19.2% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 22. Resultados a P18. ¿Le parece que la gestión de pagos en la Asociación es efectiva y coherente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	3	11,5	11,5	11,5
	En desacuerdo	5	19,2	19,2	30,8
	Indiferente	8	30,8	30,8	61,5
	De acuerdo	4	15,4	15,4	76,9
	En total acuerdo	6	23,1	23,1	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 19. Resultados a P18. ¿Le parece que la gestión de pagos en la Asociación es efectiva y coherente?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

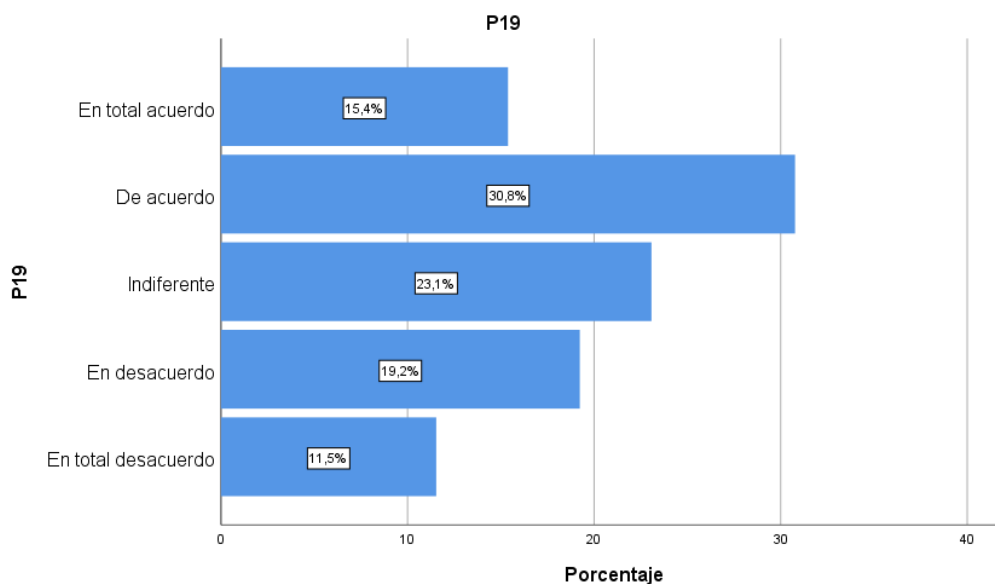
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que la gestión de pagos en la Asociación es efectiva y coherente, que el 11.5% marcó estar en total desacuerdo, el 19.2% en desacuerdo, el 30.8% marcó indiferencia, mientras que, el 15.4% está de acuerdo y el 23.1% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 23. Resultados a P19. ¿Considera que se tiene un control efectivo de los vencimientos de cuentas por pagar en la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	3	11,5	11,5	11,5
	En desacuerdo	5	19,2	19,2	30,8
	Indiferente	6	23,1	23,1	53,8
	De acuerdo	8	30,8	30,8	84,6
	En total acuerdo	4	15,4	15,4	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 20. Resultados a P19. ¿Considera que se tiene un control efectivo de los vencimientos de cuentas por pagar en la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

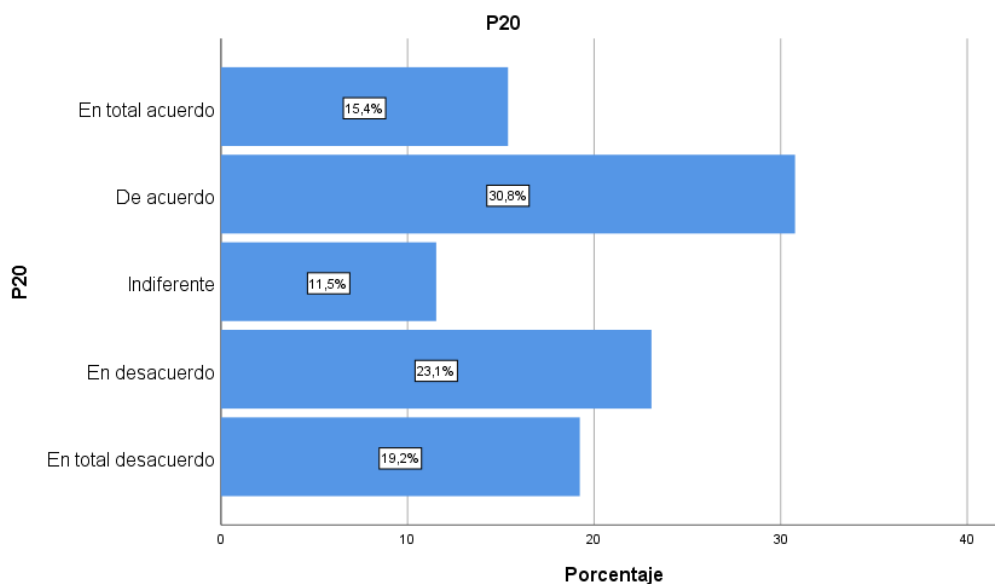
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que se tiene un control efectivo de los vencimientos de cuentas por pagar en la Asociación, que el 11.5% marcó estar en total desacuerdo, el 19.2% en desacuerdo, el 23.1% marcó indiferencia, mientras que, el 30.8% está de acuerdo y el 15.4% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 24. Resultados a P20. ¿Se cuenta con un fondo de previsión para situaciones imprevistas en la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	5	19,2	19,2	19,2
	En desacuerdo	6	23,1	23,1	42,3
	Indiferente	3	11,5	11,5	53,8
	De acuerdo	8	30,8	30,8	84,6
	En total acuerdo	4	15,4	15,4	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 21. Resultados a P20. ¿Se cuenta con un fondo de previsión para situaciones imprevistas en la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

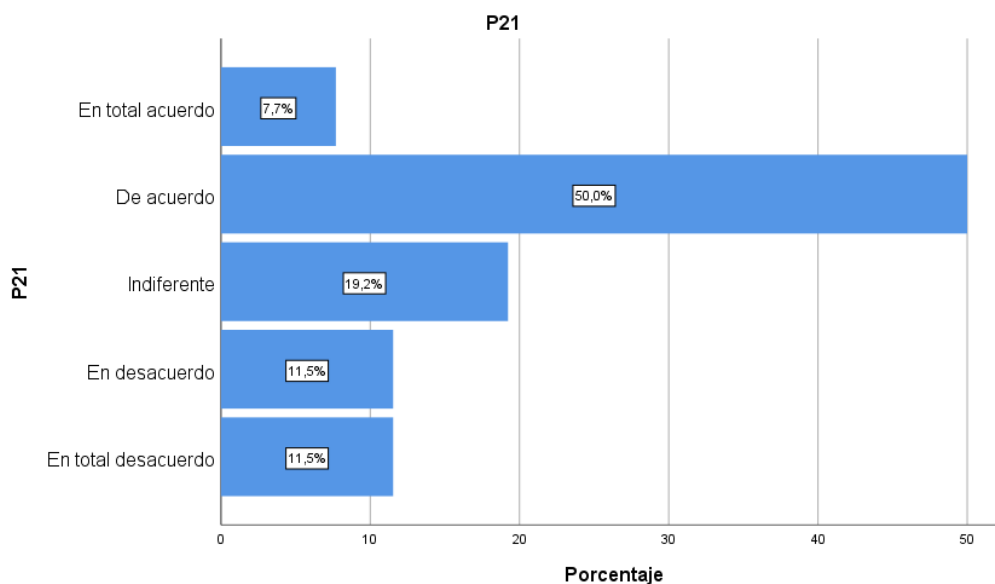
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que se cuenta con un fondo de previsión para situaciones imprevistas en la Asociación, que el 19.2% marcó estar en total desacuerdo, el 23.1% en desacuerdo, el 11.5% marcó indiferencia, mientras que, el 30.8% está de acuerdo y el 15.4% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 25. Resultados a P21. ¿Le parecen adecuados los procedimientos y tiempos de arqueo de caja en la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	3	11,5	11,5	11,5
	En desacuerdo	3	11,5	11,5	23,1
	Indiferente	5	19,2	19,2	42,3
	De acuerdo	13	50,0	50,0	92,3
	En total acuerdo	2	7,7	7,7	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 22. Resultados a P21. ¿Le parecen adecuados los procedimientos y tiempos de arqueo de caja en la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

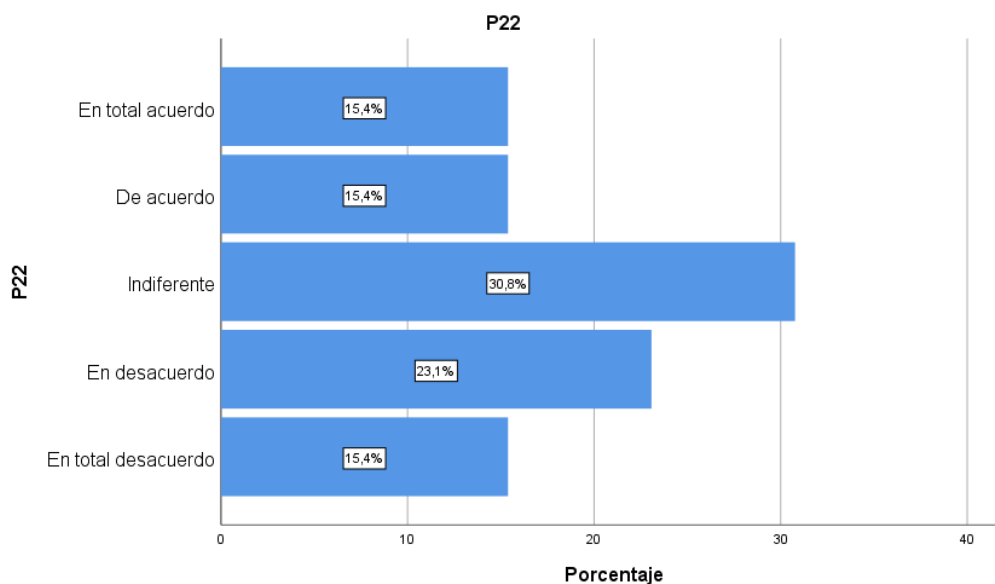
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que le parecen adecuados los procedimientos y tiempos de arqueo de caja en la Asociación, que el 11.5% marcó estar en total desacuerdo, el 11.5% en desacuerdo, el 19.2% marcó indiferencia, mientras que, el 50% está de acuerdo y el 7.7% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 26. Resultados a P22. ¿Observa que se realizan estrictamente los arqueos sorprendivos de caja en la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	4	15,4	15,4	15,4
	En desacuerdo	6	23,1	23,1	38,5
	Indiferente	8	30,8	30,8	69,2
	De acuerdo	4	15,4	15,4	84,6
	En total acuerdo	4	15,4	15,4	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 23. Resultados a P22. ¿Observa que se realizan estrictamente los arqueos sorprendivos de caja en la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

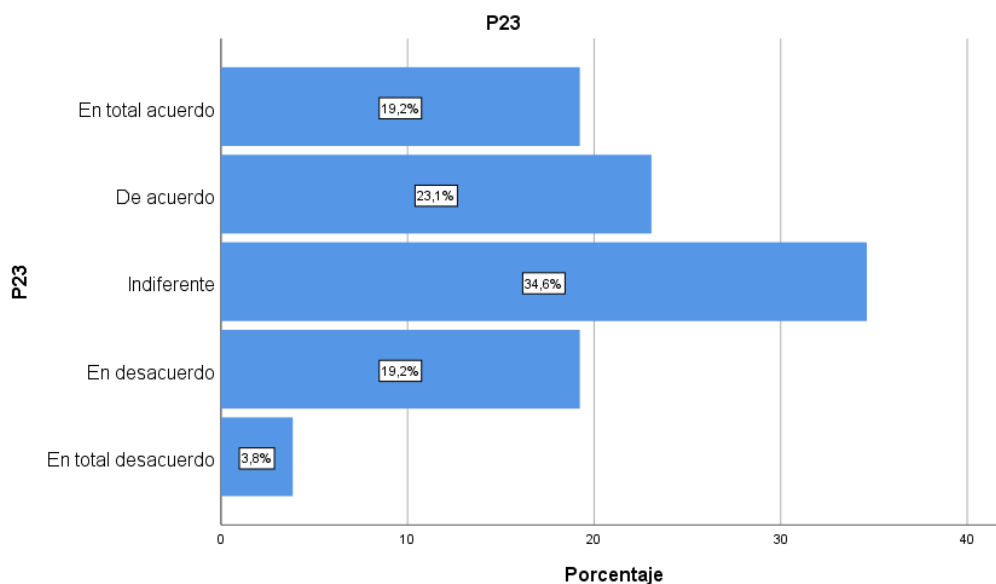
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que se realizan estrictamente los arqueos sorprendivos de caja en la Asociación, que el 15.4% marcó estar en total desacuerdo, el 23.1% en desacuerdo, el 30.8% marcó indiferencia, mientras que, el 15.4% está de acuerdo y el 15.4% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 27. Resultados a P23. ¿Se realiza un adecuado control previo en los procesos más importantes de la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	1	3,8	3,8	3,8
	En desacuerdo	5	19,2	19,2	23,1
	Indiferente	9	34,6	34,6	57,7
	De acuerdo	6	23,1	23,1	80,8
	En total acuerdo	5	19,2	19,2	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 24. Resultados a P23. ¿Se realiza un adecuado control previo en los procesos más importantes de la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

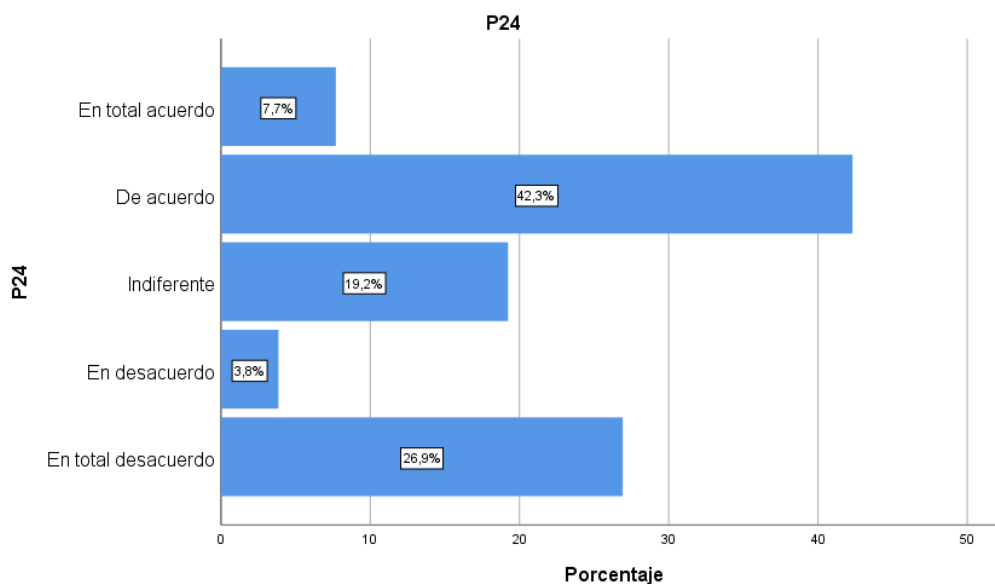
Es perceptible ante la cuestión de si consideran que se realiza un adecuado control previo en los procesos más importantes de la Asociación, que el 3.3% marcó estar en total desacuerdo, el 19.2% en desacuerdo, el 34.6% marcó indiferencia, mientras que, el 23.1% está de acuerdo y el 19.2% en total acuerdo con la interrogante.

Tabla 28. Resultados a P24. ¿Se cumplen los tiempos establecidos para la realización del control previo en la Asociación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En total desacuerdo	7	26,9	26,9	26,9
	En desacuerdo	1	3,8	3,8	30,8
	Indiferente	5	19,2	19,2	50,0
	De acuerdo	11	42,3	42,3	92,3
	En total acuerdo	2	7,7	7,7	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 25. Resultados a P24. ¿Se cumplen los tiempos establecidos para la realización del control previo en la Asociación?



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Es perceptible ante la cuestión de si consideran que se cumplen los tiempos establecidos para la realización del control previo en la Asociación, que el 26.9% marcó estar en total desacuerdo, el 3.8% en desacuerdo, el 19.2% marcó indiferencia, mientras que, el 42.3% está de acuerdo y el 7.7% en total acuerdo con la interrogante.

3.2. Prueba de normalidad

Como se observa en la tabla de normalidad de Shapiro-Wilk, la prueba indica resultados de significancia (indicador de decisión) superiores a 0.05, observando 0.234 para control interno y 0.189 para operaciones de tesorería, que evidencia la aceptación de la hipótesis nula y el rechazo de la hipótesis de no normalidad, por lo tanto, se puede afirmar que los datos Sí tienen distribución normal, correspondiendo el análisis paramétrico para las pruebas de hipótesis posteriores:

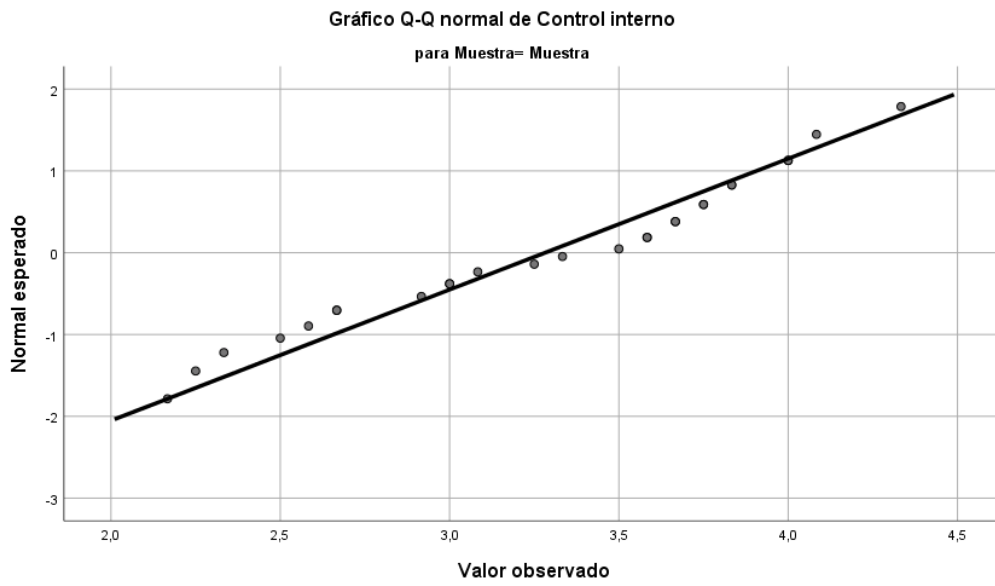
Tabla 29. Normalidad de las variables

	Muestra	Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.
Control interno	Muestra	,950	26	,234
Operaciones de tesorería	Muestra	,946	26	,189

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

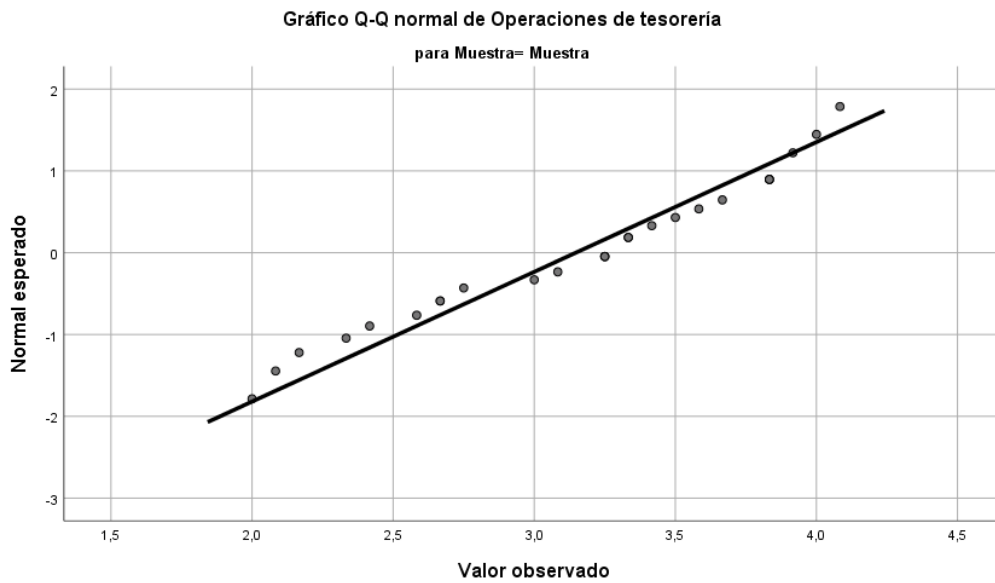
Confirmando los resultados con las siguientes figuras:

Figura 26. Normalidad de control interno



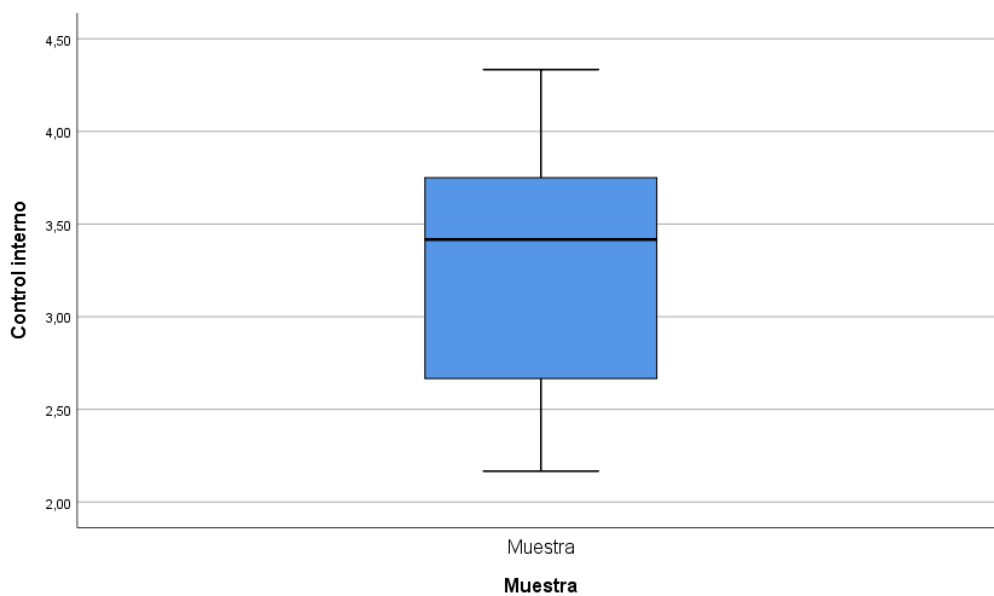
Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 27. Normalidad de operaciones de tesorería



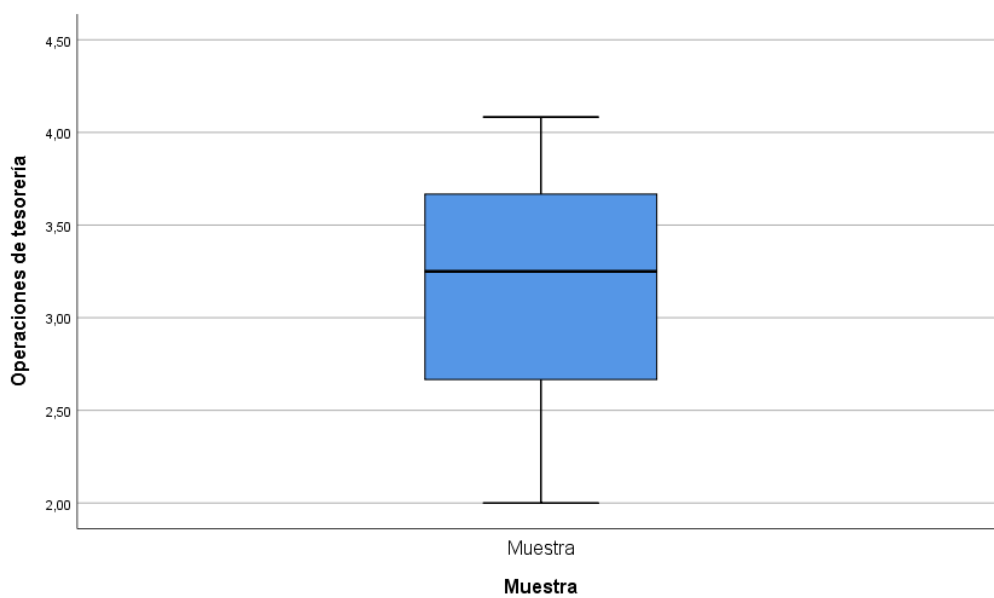
Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 28. Diagrama de cajas de control interno



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 29. Diagrama de cajas de operaciones de tesorería



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

3.3. Contratación de las Hipótesis

Se muestran a continuación los resultados de las pruebas de hipótesis:

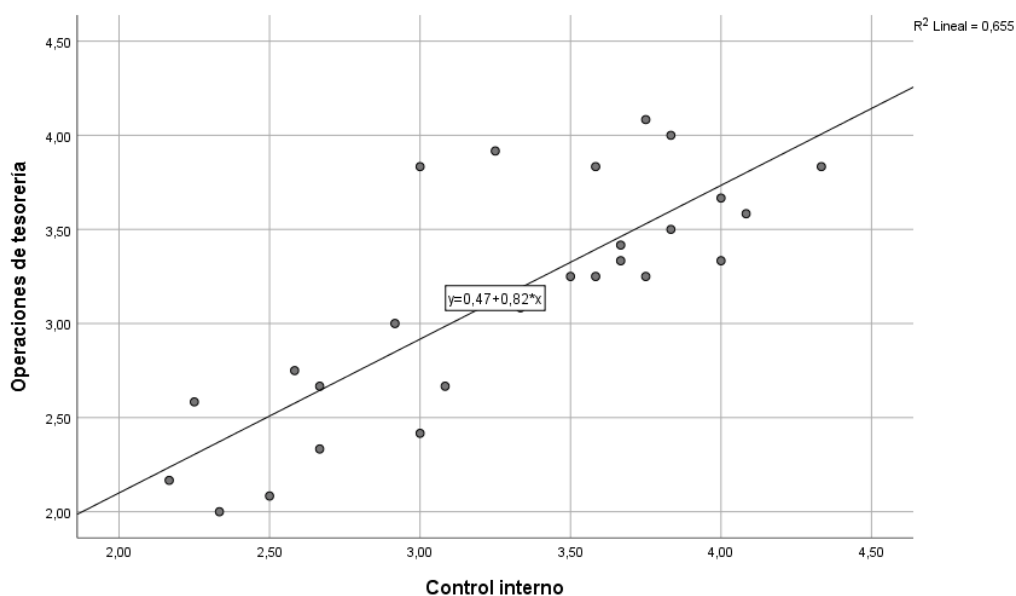
Tabla 30. Contraste de hipótesis general

		Control interno	Operaciones de tesorería
Control interno	Correlación de Pearson	1	,809**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	26	26
Operaciones de tesorería	Correlación de Pearson	,809**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	26	26

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Figura 30. Modelo de ajuste de los datos obtenidos



Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Donde se observa correlación alta entre las variables, confirmando la primera hipótesis de la investigación (general).

En el primer contraste específico se obtuvieron resultados moderados altos, por lo que se puede aceptar la hipótesis de la investigación, en el marco del error aceptable del 5% del trabajo, como se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 31. Contraste específico 1

		Ambiente de control	Operaciones de tesorería
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,750**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	26	26
Operaciones de tesorería	Correlación de Pearson	,750**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	26	26

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

En el segundo contraste específico se obtuvieron resultados moderados, por lo que se puede aceptar la hipótesis de la investigación, en el marco del error aceptable del 5% del trabajo, como se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 32. Contraste específico 2

		Evaluación de riesgos	Operaciones de tesorería
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,623**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	26	26
Operaciones de tesorería	Correlación de Pearson	,623**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	26	26

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

En el tercer contraste específico se obtuvieron resultados moderados, por lo que se puede aceptar la hipótesis de la investigación, en el marco del error aceptable del 5% del trabajo, como se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 33. Contraste específico 3

		Actividades de control	Operaciones de tesorería
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,621**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	26	26
Operaciones de tesorería	Correlación de Pearson	,621**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	26	26

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

IV. DISCUSIÓN

De acuerdo con los datos obtenidos en la prueba estadística de Pearson, para las hipótesis que han orientado la investigación se ha podido observar que existe relación positiva entre El Control interno en las operaciones de Tesorería de la Asociación Cultural Johannes Gutenberg. Hallándose una correlación de 0.809 con un valor calculado para $p = 0.000$ a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral). Estos resultados coinciden en gran medida con Soria (2023) cuya tesis fue “Control interno en las operaciones de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ucayali, año 2021”, donde demuestra la correlación entre las variables a través de la prueba Chi-cuadrado, con significancia de 0.00 concluyendo que “el efecto de control interno es positivo en las operaciones de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ucayali – año 2021”.

V. CONCLUSIONES

- 1) Existe relación entre los controles internos y la gestión de tesorería; por ende, concluimos que un sistema de control interno establecido repercute significativamente en la gestión de tesorería, dado que para perdurar en el tiempo sin crisis económica se tiene que realizar una buena gestión de tesorería.
- 2) Teniendo un ambiente de control correcto impacta significativamente en la gestión de Tesorería, establece un entorno que estimule e influya la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.
- 3) Se encontró que existe relación entre la evaluación de riesgos con las operaciones de tesorería, por ende, se debe identificar y analizar los riesgos relevantes que impiden la consecución de los objetivos.
- 4) Existe relación entre las actividades de control con la gestión de tesorería; se concluye por lo tanto que estableciendo actividades de control correctas impacta significativamente en la gestión de tesorería, estas actividades se expresan en las políticas, sistemas y procedimientos que son realizadas por el gerente y personal de la empresa y se debe cumplir diariamente con las actividades asignadas.

VI. RECOMENDACIONES

- 1) Se recomienda a la dirección de la Asociación considerar los resultados de la presente investigación para mejorar el control interno en la organización, tomando en cuenta que es necesario implementar un sistema de control adaptado a las necesidades de la Asociación que facilite la prevención de situaciones que pueden generar demoras, pérdida de productos, o documentos necesarios en el normal funcionamiento organizacional, es necesario establecer políticas de control, asignar funciones en el personal específico que mejore las operaciones de tesorería en la Asociación.
- 2) Se recomienda a la dirección de la Asociación realizar un proceso de cambio cultural en relación al control interno, para ello es necesario brindar charlas de sensibilización, realizar dinámicas motivacionales y ejecutar capacitaciones relacionadas al control interno para la Asociación, con la generación de hitos de mejora y las evaluaciones respectivas que evidencien la mejora en los colaboradores operativos y gerenciales.
- 3) Se recomienda a la dirección de la Asociación realizar arqueos sorpresivos de caja chica, no solamente a fin de mes. Es de vital importancia que las operaciones del día a día estén en orden, completo, transparente, claro, sustentado con documentos que avalen cada transacción, así de esta manera evitar errores y el uso inadecuado de los recursos.
- 4) El Contador debe realizar la revisión de las actividades que se realizan a diario, se puede realizar una programación de revisión, ya que de esa manera permite observar si efectivamente se están cumpliendo los objetivos de control y si los riesgos se están considerando adecuadamente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, Y. (2019). Control Interno e incidencia en las operaciones del área de tesorería en UGEL Santa, 2018. Universidad San Pedro. Disponible en <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2693544>
- Alza, D. (2021). Sistema de control interno para optimizar los procesos del área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Lambayeque, 2019. Universidad Señor de Sipán. Disponible en <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2819509>
- Arias, F (2012). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. 6ta edición. Editorial Episteme. Caracas.
- Barquero, M. (2013). Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica. Editorial Profit. Barcelona.
- Castellanos, O. & Grajales, D. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. Instituto Tecnológico Metropolitano de Medellín. Disponible en <https://www.redalyc.org/journal/6381/638167723005/html/>
- Coopers & Librand (1997). Los nuevos conceptos del control interno (informe COSO). Editorial Diaz de Santos. Nueva York
- Estupiñán, R. (2016). Control interno y fraudes. Análisis de Informe Coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones. Tercera edición. Bogotá.

- Fonseca, O. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones. Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno. Editorial IICO. Primera edición. Lima.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. 6ta Edición México: Mc Graw Hill.
- Jara, M. (2022). El control interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras en la empresa Expair Cargo Ecuador Cia Ltda. Universidad Politécnica Salesiana Ecuador. Disponible en <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21741/1/UPS-GT003578.pdf>
- Kaseng, F (2017). Guía práctica para elaborar plan de tesis y tesis de post grado. 3era
- Ramon, B. (2018). Propuesta de control interno para optimizar el proceso de las operaciones en el área de tesorería de la empresa Óptica Medina SRL., Lima, 2018. Universidad Peruana Unión. Disponible en <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2824031>
- Santillán, J. (2015). Sistemas de control interno. Pearson Education. Tercera edición. México.
- Soria, N. (2023). Control interno en las operaciones de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ucayali, año 2021. Universidad Nacional de Ucayali. Disponible en <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3439987>
- Torres, Z. (2014). Introducción a la ética. Grupo editorial Patria. México

Vara, A. (2015). 7 pasos para elaborar una tesis. Cómo elaborar y asesorar una tesis para ciencias administrativas, finanzas, ciencias sociales y humanidades. Editorial Macro: Lima.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

Problemas	Hipótesis	Objetivos	Variables	Dimensiones	Metodología
Problema General	Hipótesis General	Objetivo General	Variable 1	Dimensiones V1	
¿En qué medida el control interno se relaciona con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022?	El control interno se relaciona favorable y significativamente con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.	Determinar en qué medida el control interno se relaciona con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.	Control interno	1. Ambiente de control	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicada Nivel: Descriptiva – correlacional. Diseño: No experimental, Transversal Población: 26 colaboradores Muestra: 26 colaboradores. Técnica: Encuesta. Instrumento: cuestionario.
				2. Evaluación de riesgos	
				3. Actividades de control	
Problemas Específicos	Hipótesis Específicas	Objetivos Específicos	Variable 2	Dimensiones V2	
1) ¿En qué medida el ambiente de control se relaciona con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022?	1) El ambiente de control se relaciona favorable y significativamente con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.	1) Determinar en qué medida el ambiente de control se relaciona con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.	Operaciones de tesorería	1. Operaciones monetarias	
2) ¿En qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con las operaciones de tesorería en la	2) La evaluación de riesgo se relaciona favorable y significativamente con las operaciones	2) Determinar en qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con las operaciones de tesorería en la		2. Flujos y previsiones	

Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022?	de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.	Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.		3. Procedimientos de tesorería	Indicador de contraste: Correlaciones bivariadas de Pearson. Contrastación de hipótesis con el SPSS v.26.
3) ¿En qué medida las actividades de control se relacionan con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022?	3) Las actividades de control se relacionan favorable y significativamente con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.	3) Determinar en qué medida las actividades de control se relacionan con las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022.			

Fuente: Elaboración propia, 2022.

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

Buenos días estimados participantes, se ha diseñado el presente cuestionario, con el objetivo de evaluar su opinión sobre el estudio: “**El control interno y las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022**”.

La encuesta es anónima, debido a ello se solicita marcar las alternativas de manera imparcial y objetiva de acuerdo a la siguiente escala:

Escala de Codificación				
1	2	3	4	5
En total desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	En total acuerdo

Ítems	Escala				
	1	2	3	4	5
P1. ¿Considera que las políticas de control interno son coherentes en la Asociación?					
P2. ¿En su experiencia se han aplicado efectivamente las políticas de control en la Asociación?					
P3. ¿Observa que se cumplen las funciones de control efectivamente en la Asociación?					
P4. ¿Le parece que la Asociación propicia un ambiente de control interno adecuado?					
P5. ¿Considera que los riesgos inherentes al control se administran efectivamente en la Asociación?					
P6. ¿Considera que en la Asociación se toma en cuenta la incertidumbre de algunos procesos contables?					
P7. ¿En su experiencia se han realizado pronósticos efectivos en la empresa para asegurar los procesos contables?					
P8. ¿Considera que se toman decisiones acertadas en la Asociación en los relativo al control interno?					
P9. ¿Observa que se ejecuta adecuadamente el plan operativo en la Asociación en el marco del control interno?					
P10. ¿Le parece que las estrategias del plan operativo se ejecutan para asegurar un efectivo control en la Asociación?					
P11. ¿Observa que se ejecutan controles efectivos relacionados a evitar excesos en los costos operativos?					
P12. ¿Considera que se realiza una adecuada planificación del análisis del costo en la Asociación?					

P13. ¿Le parece que la Asociación prevé acciones adecuadas para actuar en el caso de ocurrir déficit?					
P14. ¿Considera que se negocian favorablemente los financiamientos para la Asociación?					
P15. ¿Observa que se tiene un plan de acción para las condiciones de excedentes en la Asociación?					
P16. ¿Considera que los excedentes de la Asociación se invierten favorablemente?					
P17. ¿Observa que las estrategias de cobranza se aplican satisfactoriamente en la Asociación?					
P18. ¿Le parece que la gestión de pagos en la Asociación es efectiva y coherente?					
P19. ¿Considera que se tiene un control efectivo de los vencimientos de cuentas por pagar en la Asociación?					
P20. ¿Se cuenta con un fondo de previsión para situaciones imprevistas en la Asociación?					
P21. ¿Le parecen adecuados los procedimientos y tiempos de arqueo de caja en la Asociación?					
P22. ¿Observa que se realizan estrictamente los arqueos sorpresivos de caja en la Asociación?					
P23. ¿Se realiza un adecuado control previo en los procesos más importantes de la Asociación?					
P24. ¿Se cumplen los tiempos establecidos para la realización del control previo en la Asociación?					

¡Muchas gracias!

Anexo 3. Base de datos

	Control interno												Operaciones de tesorería											
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
Encuestado_1	5	4	3	3	5	3	4	5	2	5	5	4	3	4	4	5	4	3	2	3	3	3	2	4
Encuestado_2	5	4	1	4	2	4	5	4	4	2	4	4	5	5	1	3	2	3	5	5	4	2	3	1
Encuestado_3	1	4	1	1	4	2	2	2	5	4	3	3	1	2	1	1	5	2	2	1	5	3	4	1
Encuestado_4	1	5	1	5	4	2	3	3	5	4	5	4	1	4	1	3	5	1	4	5	4	5	3	3
Encuestado_5	3	2	3	4	4	1	4	2	3	4	2	4	3	5	5	4	5	5	1	5	2	1	5	5
Encuestado_6	5	4	1	1	3	2	1	4	1	1	1	3	3	1	3	1	3	3	2	4	4	1	2	4
Encuestado_7	4	2	2	3	2	4	3	5	2	3	4	1	2	4	3	3	4	3	3	2	1	5	5	1
Encuestado_8	4	3	2	4	3	5	4	4	3	2	5	4	4	5	4	5	4	3	3	3	4	3	4	4
Encuestado_9	4	2	2	1	1	5	4	3	4	3	5	3	1	4	2	3	1	2	4	4	3	3	4	1
Encuestado_10	4	4	2	2	3	5	3	4	2	2	4	4	5	3	5	5	4	2	4	4	5	2	4	4
Encuestado_11	4	4	5	4	3	3	2	4	4	4	4	3	2	3	3	2	3	4	5	3	4	5	5	2
Encuestado_12	1	3	3	1	3	3	3	1	2	2	3	3	1	3	1	2	5	3	3	1	1	1	2	1

Encuestado_13	3	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	3	4	4	2	3	3	5
Encuestado_14	1	2	4	5	2	4	1	1	5	2	3	1	5	2	2	1	3	5	3	2	3	2	4	1
Encuestado_15	3	5	3	5	4	5	4	3	2	4	3	4	4	2	3	4	4	1	3	2	4	4	4	4
Encuestado_16	5	5	4	5	4	3	3	4	5	3	4	4	5	3	5	1	4	4	4	4	4	3	2	4
Encuestado_17	2	1	1	1	4	4	2	3	1	3	1	3	3	2	1	1	3	4	1	4	1	2	1	3
Encuestado_18	3	1	1	2	4	4	3	1	3	3	2	3	1	1	3	5	1	2	1	1	3	1	3	3
Encuestado_19	5	5	3	3	2	5	3	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	3	4
Encuestado_20	4	5	3	1	5	3	5	3	5	3	4	3	5	4	3	3	4	3	3	4	2	2	3	4
Encuestado_21	4	3	4	3	4	3	5	3	3	5	3	5	5	3	4	5	4	5	2	4	4	5	5	3
Encuestado_22	3	1	4	5	3	2	5	3	5	3	4	2	4	3	3	2	2	2	5	2	4	3	3	4
Encuestado_23	5	3	3	1	3	3	3	3	2	2	3	1	2	2	1	2	2	5	4	1	4	2	3	4
Encuestado_24	4	3	1	4	4	3	2	3	1	4	3	4	1	4	3	3	3	1	2	2	4	3	2	1
Encuestado_25	3	4	5	4	4	3	4	5	3	4	4	3	4	2	4	4	4	5	4	2	3	4	3	3
Encuestado_26	2	5	5	2	5	5	4	3	4	5	3	5	3	3	4	5	2	5	4	1	4	4	5	4

Fuente: Base de Encuestados en la “Asociación Cultural Johannes Gutenberg”, 2022

Anexo 4. Evidencia de similitud digital

El control interno y las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022

por Carrasco Alincastré, Wendy Miluska Concepción & Salas Sánchez,
Rosa

Fecha de entrega: 02-nov-2023 08:49a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2222777394

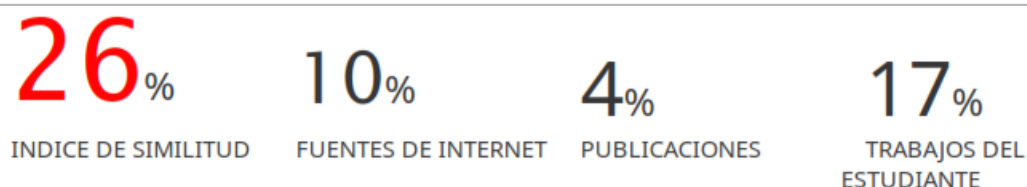
Nombre del archivo: Tesis__Rosa_Salas__Contabilidad_UPCI.docx (1.61M)

Total de palabras: 12850

Total de caracteres: 67336

El control interno y las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	9%
2	repositorio.uch.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
6	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	2%
7	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	2%
8	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%

9	upc.dspace.theke.io Fuente de Internet	1 %
10	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	vsip.info Fuente de Internet	<1 %
12	repositorio.ucp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
15	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	core.ac.uk Fuente de Internet	<1 %
17	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 20 words

Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: CARRASCO ALINCASTRE, WENDY MILUSKA CONCEPCION

DNI: 45866678 Correo electrónico: milus120@hotmail.com

Domicilio: JR. ALFREDO TEJADA DIAZ 224 URB. LA CORPORACION- EL AGUSTINO

Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: 980502689

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (X)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

EL CONTROL INTERNO Y LAS OPERACIONES DE TESORERIA

EN LA ASOCIACION CULTURAL JOHANNES GUTENBERG EN EL AÑO 2022

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (X) Mg () Dr () PhD ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) _____ indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

(X) Sí, autorizo el depósito total.

() Sí, autorizo el depósito y solo las partes: _____

() No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento
en la ciudad de Lima, a los 23 días del mes de
OCTUBRE de 2023.

Huella digital




Firma

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: SALAS SANCHEZ, ROSA
 DNI: 46339389 Correo electrónico: ROSAURA150590@gmail.com
 Domicilio: CAL 1129 LT 18 ASOC. VRHT - INDEPENDENCIA
 Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: 910603047

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
 Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (X)
 Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

"EL CONTROL INTERNO Y LAS OPERACIONES DE TESORERÍA
 EN LA ASOCIACION CULTURAL JOHANNES GUTENBERG
 EN EL AÑO 2022"

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (X) Mg () Dr () PhD ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) TESIS indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

Sí, autorizo el depósito total.

() Sí, autorizo el depósito y solo las partes: _____

() No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento
 en la ciudad de Lima, a los 23 días del mes de
OCTUBRE de 2023.

Rosa S.
 Firma

Huella digital

Anexo 6. Formatos de validación de instrumento



FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Experto Informante: HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario de la tesis:

“El control interno y las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022”

Autor del Instrumento: Carrasco Alincastre, Wendy Miluska Concepción & Salas Sánchez, Rosa

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				✖	
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					✖
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices				✖	
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					✖
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					✖
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizada sus variables e indicadores				✖	
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					✖
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					✖

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

Ninguno.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy bueno.....

Lima, 12 de mayo de 2023.

Firma del Experto Informante

DNI: 42037740 Telf./Cel.: 941463983

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Experto Informante: MELGAREJO MENDOZA, PAULO CESAR

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario de la tesis:

“El control interno y las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022”

Autor del Instrumento: Carrasco Alincastre, Wendy Miluska Concepción & Salas Sánchez, Rosa

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Buena 41 – 60%	Muy Buena 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				✘	
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					✘
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices				✘	
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					✘
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					✘
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizada sus variables e indicadores				✘	
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					✘
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					✘

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

Ninguno.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy bueno.....

Lima, 12 de mayo de 2023.



Firma del Experto Informante
DNI: 04069109 / Telf./Cel.: 945380532

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Experto Informante: SANTOS ESPARZA, CARLOS ENRIQUE

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario de la tesis:

“El control interno y las operaciones de tesorería en la Asociación Cultural Johannes Gutenberg en el año 2022”

Autor del Instrumento: Carrasco Alincastre, Wendy Miluska Concepción & Salas Sánchez, Rosa

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				✘	
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					✘
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices				✘	
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					✘
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					✘
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizada sus variables e indicadores				✘	
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					✘
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					✘

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

Ninguno.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy bueno.....

Lima, 12 de mayo de 2023.


Firma del Experto Informante

DNI: 07187345 Telf./Cel.: 961089163